

**TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM
ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**Finansal Tabloların Sınırlı Denetimi****1) Giriş**

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2) Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3) Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal tabloların Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**İstanbul, 8 Eylül 2023****Ceyhun GÖNEN****Sorumlu Denetçi**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	26
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR.....	28
NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR.....	29
NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	30
NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR	30
NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	31
NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 13 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	34
NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35
NOT 16 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	37
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37
NOT 18 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	39
NOT 19– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ.....	41
NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER).....	41
NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR	42
NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	42
NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER).....	42
NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	50
NOT 27 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
NOT 28 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	51

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		356.232.738	160.811.027
Nakit ve nakit benzerleri	4	83.324.895	154.281.730
Ticari alacaklar		31.457.313	-
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-3	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	31.457.313	-
Diğer alacaklar		288.134	2.150.267
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-3	-	2.144.751
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	288.134	5.516
Peşin ödenmiş giderler		240.361.338	3.934.889
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	8-3	39.435.825	-
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	8	200.925.513	3.934.889
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	801.058	444.141
Duran varlıklar		3.426.368.830	2.532.958.273
Diğer Alacaklar		569.993	343.619
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-3	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	569.993	343.619
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	870.756.636	643.734.003
Maddi duran varlıklar	11	2.477.122.804	1.831.723.613
Kullanım hakkı Varlıkları	13	77.919.397	57.157.038
TOPLAM VARLIKLAR		3.782.601.568	2.693.769.300

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not		
Kısa vadeli yükümlülükler		292.904.864	169.204.487
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	186.159.244	127.528.146
Ticari borçlar		92.381.159	19.515.322
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-3	-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	92.381.159	19.515.322
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	1.044.235	306.259
Diğer borçlar		12.382.641	10.625.496
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-3	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	12.382.641	10.625.496
Ertelenmiş gelirler		-	10.073.186
-İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	8-3	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	8	-	10.073.186
Kısa vadeli karşılıklar		937.585	1.156.078
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	747.579	508.070
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	190.006	648.008
Uzun vadeli yükümlülükler		1.968.608.328	1.443.735.308
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.899.089.418	1.411.778.960
Diğer borçlar		522.066	-
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-3	522.066	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	-	-
Uzun vadeli karşılıklar		1.189.567	949.556
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	1.189.567	949.556
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	67.807.277	31.006.792
Toplam Yükümlülükler		2.261.513.192	1.612.939.795
Özkaynaklar		1.521.088.376	1.080.829.505
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.521.088.376	1.080.829.505
Ödenmiş sermaye	17	245.400.000	245.400.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	17	872.573.519	449.288.706
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(423.420)	(382.800)
-Yabancı Para Çevrim Farkları		850.560.680	410.660.794
-Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları		22.436.259	39.010.712
Geçmiş yıl karları /zararları		386.140.799	25.638.985
Net dönem karı		16.974.058	360.501.814
TOPLAM KAYNAKLAR		3.782.601.568	2.693.769.300

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Hasılat	19	321.419.602	301.647.127	134.061.416	145.228.967
Satışların maliyeti	19	(180.729.571)	(148.829.304)	(88.368.033)	(72.486.905)
Brüt Kar		140.690.031	152.817.823	45.693.383	72.742.062
Genel yönetim giderleri	20	(3.660.141)	(1.694.248)	(3.176.810)	(960.055)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	140.477.614	187.472.070	130.382.816	95.543.068
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(182.307.848)	(94.283.658)	(172.858.243)	(15.634.406)
Esas faaliyet karı / (zararı)		95.199.656	244.311.987	41.146	151.690.669
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların Karlarından (zararlarından) paylar	22	(1.691.310)	--	(1.234.353)	--
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		93.508.346	244.311.987	(1.193.207)	151.690.669
Finansman gelirleri	24	40.044.055	49.080.517	34.274.354	47.775.499
Finansman giderleri	24	(91.579.155)	(83.497.639)	(34.310.604)	(57.024.494)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		41.973.246	209.894.865	(1.229.457)	142.441.674
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(24.999.188)	(18.812.737)	(22.399.907)	(7.761.339)
- Dönem vergi gideri	15	--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15	(24.999.188)	(18.812.737)	(22.399.907)	(7.761.339)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		16.974.058	191.082.128	(23.629.364)	134.680.335
				--	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)		16.974.058	191.082.128	(23.629.364)	134.680.335
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Ana Ortaklık payları		16.974.058	191.082.128	(23.629.364)	134.680.335
				--	--
PAY BAŞINA KAZANÇ (kayıp) (100 Krş)	16	0,0692	3,0622	(0,0963)	2,1583

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 ve 30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)		16.974.058	191.082.128	(23.629.364)	134.680.335
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>				--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		423.284.813	226.572.905	397.738.203	259.251.706
				--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(54.151)	88.355	191.795	(47.133)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	13.531	(17.678)	(35.654)	9.417
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	10	(16.574.453)	--	(16.820.361)	--
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	17	439.899.886	226.502.228	414.402.423	259.289.422
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		423.284.813	226.572.905	397.738.203	259.251.706
				--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		440.258.871	417.655.033	374.108.839	393.932.041
				--	--
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				--	--
Ana Ortaklık Payları		440.258.871	417.655.033	374.108.839	393.932.041

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 ve 30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar				
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	62.400.000	(124.652)	-	245.402.651	(165.169.942)	190.808.927	333.316.984	-	333.316.984
Diğer değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	190.808.927	(190.808.927)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	70.677	--	226.502.228	--	191.082.128	417.655.033	--	417.655.033
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	191.082.128	191.082.128	--	191.082.128
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	70.677	--	226.502.228	--	--	226.572.905	--	226.572.905
30 Haziran 2022 itibariyle bakiyeler	62.400.000	(53.975)	-	471.904.879	25.638.985	191.082.128	750.972.017	-	750.972.017
01 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	245.400.000	(382.800)	39.010.712	410.660.794	25.638.985	360.501.814	1.080.829.505	-	1.080.829.505
Diğer değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	360.501.814	(360.501.814)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	(40.620)	(16.574.453)	439.899.886	--	16.974.058	440.258.871	--	440.258.871
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	16.974.058	16.974.058	--	16.974.058
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	(40.620)	(16.574.453)	439.899.886	--	--	423.284.813	--	423.284.813
30 Haziran 2023 itibariyle bakiyeler	245.400.000	(423.420)	22.436.259	850.560.680	386.140.799	16.974.058	1.521.088.376	-	1.521.088.376

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2022
Not			
	İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	58.298.207	492.651.124
	Dönem Karı (Zararı)	16.974.058	191.082.128
	- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16.974.058	191.082.128
	Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	241.872.334	147.976.008
	Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	61.438.287	42.709.596
11-12-13	Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	17.301	20.957
	- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17.301	20.957
	Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	(32.633)	166.528
	- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	425.369	247.342
14	- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(458.002)	(80.814)
	Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24.814.762	7.211.814
	- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(8.078.027)	(2.909.449)
24	- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33.156.987	11.084.546
	- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(1.358.476)	(1.151.879)
21	- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	1.094.278	188.596
	Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	128.944.119	79.054.376
	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	1.691.310	-
10	Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24.999.188	18.812.737
15	İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(200.191.268)	153.738.416
	Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(31.903.769)	18.432.630
6	- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	-	-
	- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	(31.903.769)	18.432.630
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1.635.759	148.412.694
7	- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	2.144.751	148.324.923
	- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	(508.992)	87.771
	Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	-	(7.868.960)
8	- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(236.443.750)	(32.299.672)
8	Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	73.576.491	31.375.102
6	- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	-	-
	- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	73.576.491	31.375.102
	Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	737.976	(311.708)
9	Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	2.279.211	(17.807.856)
7	- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	522.066	(30.274.328)
	- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	1.757.145	12.466.472
	Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	(10.073.186)	13.806.186
8	Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	58.655.124	492.796.552
	Vergi iadeleri / (ödemeleri)	(356.917)	(145.428)
15	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(16.964.408)	(365.775.522)
	İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	-	(365.000.000)
10	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları	(16.964.408)	(775.522)
	- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(16.964.408)	(775.522)
11	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(112.290.634)	(111.755.453)
	Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(95.059.549)	(106.183.619)
5	Ödenen Faiz	(25.309.112)	(8.481.283)
24	Alınan Faiz	8.078.027	2.909.449
24	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(70.956.835)	15.120.149
	DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	154.281.730	43.438.091
	DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	83.324.895	58.558.240

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi, 27 Aralık 2011 tarihinde kurulmuştur.

Şirket’in esas faaliyetleri; elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması işletmeye alınması elektrik enerjisi üretimi elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile iştirak etmekte ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yapmaktadır.

Şirket’in sahip olduğu RES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 1	21.06.2012	14.02.2061	30.11.2019

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 2	21.06.2012	14.02.2061	12.12.2020-10.06.2021

Yukarıdaki Rüzgâr Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18 Mayıs 2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanun’un 6. Maddesi uyarınca; yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, buna ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan ilk beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 9,4 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul.

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 25’tir (31 Aralık 2022: 22).

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

Ödenmiş Sermaye	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	116.792.466	116.792.466
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	78.575.192	78.575.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	50.023.846	50.023.846
Ali Can İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Toplam	245.400.000	245.400.000

Hisse oranı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	47,594%	47,594%
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	32,020%	32,020%
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	20,385%	20,385%
Ali Can İbrahimağaoğlu	0,002%	0,002%
Hakkı İbrahimağaoğlu	0,002%	0,002%
Toplam	100%	100%

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 Tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TMS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Şirket, geçerli para birimini, 21 no.lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in ana faaliyetinden kaynaklı gelirlerinin birim fiyatları YEKDEM süresince Amerikan Doları (USD) üzerinden devlet alım garantili ve sabittir. YEKDEM sonrasında satışlar serbest piyasada yapılacak olup, serbest piyasada oluşan elektrik fiyatları da uluslararası enerji fiyatlarına göre hareket etmekte ve Amerikan Doları (USD)’nda yaşanan değişimler serbest piyasada oluşan elektrik fiyatlarını doğrudan etkilemektedir. Bu sebeple Şirket’in yatırım ve borçlanma kararlarında Amerikan Doları en etkili para birimidir. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Sunum para birimine çevrim

Şirket’in sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Eylül 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket’in Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebeleştirmektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde arttırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir.

Şirket, TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” uyarınca iştiraklerindeki zararlarının finansal tablolara alınması da dahil olmak üzere; iştiraklerini özkaynak yöntemi ile değerlemesine müteakiben, iştiraklerindeki net yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olduğuna dair tarafsız bir kanıt olup olmadığını her bilanço dönemi itibarıyla belirler.

Ana Ortaklık Şirket’in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 547.500.000 TL değer karşılığında iktisap etmiş olduğu Uludağ Tur- Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarını 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirmiştir. Şirket’in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.’de sahip olmuş olduğu payların Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş. sermayesindeki oranı %30,42 olup, Şirket’in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.’de sahip olduğu oy hakkı oranı %30,42’dir.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir,

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.c Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu 30 Haziran 2022 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.d Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TFRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleşebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır.

Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri kar veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

Binalar	% 2
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	% 5
Makine ve cihazlar	% 5
Taşıt araçları	%20
Demirbaşlar	% 5 -25
Kullanım Hakkı Varlıkları	Kira Sözleşmesi süresince
Diğer maddi duran varlıklar	% 5-25
Özel Maliyetler	% 5

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda (Not 13) ayrı bir kaleme sunulur.

Kiraya veren durumda Şirket

Şirket’in kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Şirket, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir. Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Şirket’in kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır.

TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir. Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Coğrafi bölümler

Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Şirket’in farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket’in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’ dir (2022: %23). 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hiz. A.Ş.	--	2.144.751
Toplam	--	2.144.751

ii) İlişkili taraflara borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hiz. A.Ş.	522.066	--
Toplam	522.066	--

iii) Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hiz. A.Ş.	39.435.825	--
Toplam	39.435.825	--

iv) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023
İlişkili taraflara satışlar	Adat Faiz Gelirleri
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hiz. A.Ş.	944.505
Toplam	944.505

1 Ocak- 30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır.

v) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023				
İlişkili taraflardan alışlar	Hisse Alımı	Maddi Duran Varlık	Kira Giderleri	Teminat Komisyon Giderleri	Yansıtma ve Diğer giderler
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hiz.A.Ş.	--		108.302	156.542	522.501
Toplam	--	--	108.302	156.542	522.501

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022

İlişkili taraflardan alışlar	Hisse Alımı	Maddi Duran Varlık	Kira Giderleri	Teminat Komisyon Giderleri	Yansıtma Giderleri ve Diğer giderler
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hiz.A.Ş.	365.000.000	369.492	37.916	85.754	174.684
Toplam	365.000.000	369.492	37.916	85.754	174.684

vi) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 511.542 TL’dir. (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	25.901	37
Bankalar		
- Vadeli	19.580.701	150.567.612
- Vadesiz	47.053.329	3.714.081
-Bloke - Rehin	16.664.964	-
Toplam	83.324.895	154.281.730

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Tutar
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	30.06.2023	3.07.2023	13,00%	TL	19.580.701
Toplam					19.580.701

31 Aralık 2022	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Tutar
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.12.2022	2.01.2023	13,00%	TL	150.567.612
Toplam					150.567.612

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, itfa edilmiş maliyet değerinden raporlanmış finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	184.527.044	126.165.078
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.632.200	1.363.068
Toplam	186.159.244	127.528.146

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	1.855.271.491	1.379.991.850
Kiralama işlemlerinden borçlar	43.817.927	31.787.110
Toplam	1.899.089.418	1.411.778.960

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Banka kredileri

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, aşağıdaki gibidir:

Finansal borçların vade dağılımları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa (I)	--	--
3-12 ay arası (II)	184.527.044	126.165.078
1-5 yıl arası (III)	1.282.135.198	858.938.759
5 yıldan uzun (IV)	573.136.293	521.053.091
Toplam	2.039.798.535	1.506.156.928

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin tahmini faiz ödemeleri dahil (toplam nakit çıkışları) olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

Toplam nakit çıkışları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	--	--
3-12 ay arası	219.523.361	152.409.519
1-5 yıl arası	1.431.183.006	973.659.023
5 yıldan uzun	583.769.420	534.148.136
Toplam	2.234.475.787	1.660.216.678

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Kredilerin Detayı	Döviz Turarı	TL Karşılığı	Döviz Turarı	TL Karşılığı
Vakıfbank Yatırım Kredisi - Euro	31.873.164	897.386.572	32.878.179	655.402.091
BayernLB Yatırım Kredisi - Euro	40.575.918	1.142.411.963	42.678.030	850.754.837
Toplam		2.039.798.535		1.506.156.928

Şirket’in bu finansal borçlanmalardan maruz kaldığı faiz oranı sırasıyla; Vakıfbank Yatırım Kredisi % 3,80 olup 29 Kasım 2025 sonrası %5,75’dir. BayernLB Yatırım Kredisi 6 Aylık Eurolibor + %0,71 dir.

Yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 25’e bakınız.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yıldan Az	3.480.179	(1.847.979)	1.632.200
1-5 Yıl Arası	17.262.458	(11.530.970)	5.731.488
5 Yıldan Fazla	682.253.868	(644.167.429)	38.086.439
Toplam	702.996.505	(657.546.378)	45.450.127

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 yıldan az	2.519.970	(1.156.901)	1.363.068
1-5 yıl arası	14.959.781	(9.659.411)	5.300.371
5 yıldan fazla	494.014.565	(467.527.815)	26.486.739
Toplam	511.494.316	(478.344.127)	33.150.178

Şirket’in kiralama işlemlerinden borçlarının tamamı Türk Lirası cinsinden yapılan sözleşmelerden kaynaklanmaktadır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	31.903.769	--
Alacaklar reeskontu (-)	(446.456)	--
Şüpheli ticari alacaklar	20.323	14.716
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.323)	(14.716)
Toplam	31.457.313	--

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden	14.716	10.490
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	--
Çevrim farkları	5.607	4.226
Dönem sonu bakiye	20.323	14.716

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacakların vade dağılımları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	31.903.769	--
3-12 ay arası	--	--
1-5 yıl arası	--	--
5 yıldan uzun	--	--
Toplam	31.903.769	--

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	93.739.635	20.163.144
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.358.476)	(647.822)
Toplam	92.381.159	19.515.322

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçların vade dağılımları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	93.739.635	19.858.556
3-12 ay arası	--	304.588
1-5 yıl arası	--	--
5 yıldan uzun	--	--
Toplam	93.739.635	20.163.144

Ticari borçlar başlıca, mal ve hizmet alımlardan ve devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Şirket’in ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not: 25’de açıklanmıştır.

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	--	2.144.751
Personel avansları	288.134	5.516
Toplam	288.134	2.150.267

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	569.993	343.619
Toplam	569.993	343.619

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	12.288.232	10.558.388
Diğer	94.409	67.108
Toplam	12.382.641	10.625.496

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not: 3)	522.066	--
Toplam	522.066	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	160.273.627	527.516
- İlişkili taraflara verilen sip. Avansları	39.435.825	--
- Diğer taraflara verilen sip. Avansları	120.837.802	527.516
Verilen iş avansları	175.700	180.102
Gelecek aylara ait giderler (**)	79.912.011	3.227.271
Toplam	240.361.338	3.934.889

(*) İlgili tutar şirketin yapılmakta olan yatırımlar ile ilgili sözleşme kapsamında ödediği ticari avanslardan kaynaklanmaktadır.

(**) Gelecek aylara ait giderler sigorta, bakım ve katkı payı giderlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	--	10.073.186
- Diğer taraflardan alı. sip. Avansları	--	10.073.186
Toplam	--	10.073.186

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal yükümlülükler	585.126	247.061
Personele borçlar	459.109	59.198
Toplam	1.044.235	306.259

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket, finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemine tabi tabi tuttuğu Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarının %30,42’sini 30 Haziran 2022 tarihinde 547.500.000 TL değer ile iktisap etmiştir.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023					
	Sahip olunan pay	Elde Etme Maliyeti	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen	Diğer kapsamlı gelirler İlişkilendirilen	Yabancı para çevrim farkı	Toplam
Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	% 30,42	547.500.000	(1.691.310)	(16.574.453)	341.522.399	870.756.636
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		547.500.000	(1.691.310)	(16.574.453)	341.522.399	870.756.636

	31 Aralık 2022					
	Sahip olunan pay	Elde Etme Maliyeti	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen	Diğer kapsamlı gelirler İlişkilendirilen	Yabancı para çevrim farkı	Toplam
Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	% 30,42	547.500.000	4.695.592	39.010.712	52.527.699	643.734.003
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		547.500.000	4.695.592	39.010.712	52.527.699	643.734.003

Şirket’in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	49.149.597	45.578.445
Esas faaliyet karı	(4.091.309)	(2.588.970)
Net dönem karı (zararı)	(5.560.462)	(4.058.123)
İştirak oranı % 30,42	0,3042	0,3042
Net dönem kar (zarar)’ındaki Şirket’in payı	(1.691.310)	(1.234.353)

Şirket’in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerdeki payı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2023
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	(56.776.994)	(57.787.536)
Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	2.285.631	2.487.736
Toplam	(54.491.363)	(55.299.800)
İştirak oranı	0,3042	0,3042
Net dönem kar (zarar)’ındaki Şirket’in payı	(16.574.453)	(16.820.361)

Ana Ortaklık Şirket’in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 547.500.000 TL bedel karşılığında iktisap etmiş olduğu Uludağ Tur- Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarını 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirmiştir. Şirket’in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.’de sahip olmuş olduğu payların Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş. sermayesindeki oranı %30,42 olup, Şirket’in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.’de sahip olduğu oy hakkı oranı %30,42’dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	30 Haziran 2023
Arsa ve araziler	36.499	13.664.397	--	13.908	13.714.804
Binalar	10.388.626	--	--	3.958.482	14.347.108
Tesis, makine ve cihazlar	1.974.551.942	--	--	752.383.248	2.726.935.190
Taşıtlar	1.112.175	902.646	--	423.783	2.438.604
Demirbaşlar	249.491	108.147	--	95.067	452.705
Özel maliyetler	28.159.322	--	--	10.729.828	38.889.150
Yapılmakta olan yatırımlar	6.819.999	2.289.218	--	2.598.693	11.707.910
Toplam	2.021.318.054	16.964.408	--	770.203.009	2.808.485.471

Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan		30 Haziran 2023
Binalar	(575.832)	(124.945)	--	(237.944)	(938.721)
Tesis, makine ve cihazlar	(184.976.448)	(59.369.050)	--	(79.287.744)	(323.633.242)
Taşıtlar	(584.752)	(178.879)	--	(242.644)	(1.006.275)
Demirbaşlar	(130.383)	(33.284)	--	(53.763)	(217.430)
Özel maliyetler	(3.327.026)	(846.679)	--	(1.393.294)	(5.566.999)
Toplam	(189.594.441)	(60.552.837)	--	(81.215.389)	(331.362.667)

Net Defter Değeri	1.831.723.613				2.477.122.804
--------------------------	----------------------	--	--	--	----------------------

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa ve araziler	26.018	--	--	10.481	36.499
Binalar	7.405.486	--	--	2.983.140	10.388.626
Tesis, makine ve cihazlar	1.407.550.571	--	--	567.001.371	1.974.551.942
Taşıtlar	469.354	453.752	--	189.069	1.112.175
Demirbaşlar	177.849	--	--	71.642	249.491
Özel maliyetler	20.073.248	--	--	8.086.074	28.159.322
Yapılmakta olan yatırımlar	4.261.175	842.302	--	1.716.522	6.819.999
Toplam	1.439.963.701	1.296.054	--	580.058.299	2.021.318.054

Birikmiş amortisman (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan		31 Aralık 2022
Binalar	(262.368)	(190.382)	--	(123.082)	(575.832)
Tesis, makine ve cihazlar	(61.482.120)	(90.462.490)	--	(33.031.838)	(184.976.448)
Taşıtlar	(276.830)	(179.965)	--	(127.957)	(584.752)
Demirbaşlar	(61.447)	(40.485)	--	(28.451)	(130.383)
Özel maliyetler	(1.367.995)	(1.290.590)	--	(668.441)	(3.327.026)
Toplam	(63.450.760)	(92.163.912)	--	(33.979.769)	(189.594.441)

Net defter değeri	1.376.512.941				1.831.723.613
--------------------------	----------------------	--	--	--	----------------------

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderleri genel üretim giderleri içinde raporlanmaktadır.

Maddi duran varlıklar içerisinde 01 Ocak 2023– 30 Haziran 2023 dönemleri içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal kiralama yolu ile maddi duran varlık alımı gerçekleşmemiştir.

Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamakta olup, maddi duran varlıklar üzerinden 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri itibarıyla 1. derece 96.000.000 Euro ve 2.derece 158.400.000 Euro taşınır rehini bulunmaktadır.

Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 2.091.671.100 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.614.726.900 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır).

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	30 Haziran 2023
Haklar	25.729	--	--	9.804	35.533
Toplam	25.729	--	--	9.804	35.533
Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan		30 Haziran 2023
Haklar	(25.729)	--	--	(9.804)	(35.533)
Toplam	(25.729)	--	--	(9.804)	(35.533)
Net Defter Değeri	--				--

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	18.341	--	--	7.388	25.729
Toplam	18.341	--	--	7.388	25.729
Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	(17.941)	(580)	--	(7.208)	(25.729)
Toplam	(17.941)	(580)	--	(7.208)	(25.729)
Net defter değeri	400				--

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderleri genel üretim giderleri içinde raporlanmıştır.

NOT 13 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

Şirket’in enerji üretim tesislerinin kurulu olduğu araziler ve ile enerji nakil hatları için hak sahibi kamu kuruluşları ile ilgili arazileri kullanma sözleşmeleri mevcuttur.

Kiralama sözleşmeleri yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar Not: 5 ve 13’de muhasebeleştirilmiştir.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri ve hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	Giren	Çevrim Farkı	30 Haziran 2023
Arsa kullanım hakkı	25.787.050	--	9.825.897	35.612.947
İrtifak hakları	37.113.751	--	14.141.823	51.255.574
Toplam	62.900.801	--	23.967.720	86.868.521
Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2023	Giren		30 Haziran 2023
Arsa kullanım hakkı	(1.825.328)	(219.531)	(728.077)	(2.772.936)
İrtifak hakları	(3.918.435)	(665.919)	(1.591.834)	(6.176.188)
Toplam	(5.743.763)	(885.450)	(2.319.911)	(8.949.124)
Net defter değeri	57.157.038			77.919.397

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2022	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa kullanım hakkı	18.382.183	--	7.404.867	25.787.050
İrtifak hakları	26.456.373	--	10.657.378	37.113.751
Toplam	44.838.556	--	18.062.245	62.900.801

Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa kullanım hakkı	(1.040.941)	(334.505)	(449.882)	(1.825.328)
İrtifak hakları	(2.003.829)	(1.137.967)	(776.639)	(3.918.435)
Toplam	(3.044.770)	(1.472.472)	(1.226.521)	(5.743.763)

Net defter değeri	41.793.786			57.157.038
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderleri genel üretim giderlerinde raporlanmıştır.

NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Davalar karşılığı	190.006	648.008
Kullanılmamış izin karşılıkları	747.579	508.070
Toplam	937.585	1.156.078

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Davalar karşılığı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	648.008	859.734
Dönem içi ayrılan karşılıklar	89.994	46.002
Dönem içi iptal edilen karşılıklar (-)	(547.996)	(126.816)
Çevrim farkı	-	-
Dönem Sonu Bakiye	190.006	778.920

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Kullanılmamış izin karşılıkları	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	508.070	457.678
Dönem içi ayrılan karşılıklar	239.509	117.490
Dönem içinde kullanılan	-	-
Çevrim farkı	-	-
Dönem Sonu Bakiye	747.579	575.168

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.189.567	949.556
Toplam	1.189.567	949.556

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılıkları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı	4,54%	2,35%
Faiz oranı	29,33%	27,94%
Tahmini enflasyon oranı	23,71%	25,00%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılıkları	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiye	949.556	409.760
Dönem içi ödemeler	--	--
Hizmet maliyeti	46.637	73.810
Faiz maliyeti	139.223	56.042
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	54.151	(88.355)
Dönem Sonu Bakiye	1.189.567	451.257

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Bilançoda raporlanan vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	801.058	444.141
Toplam	801.058	444.141

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(67.807.277)	(31.006.792)
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) (net)	(67.807.277)	(31.006.792)

Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir;

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hazır değerler	(48.702)	(53.608)	(12.189)	(10.714)
Ticari alacaklar	451.130	4.675	112.769	935
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(236.013.063)	(152.623.378)	(59.003.279)	(30.524.676)
Kullanım hakkı varlıkları	8.444.954	5.378.697	2.111.245	1.075.732
Peşin ödenmiş giderler	(39.123.727)	(5.186.254)	(9.780.938)	(1.037.251)
Finansal borçlanmalar	(5.759.765)	(4.027.614)	(1.439.922)	(806.869)
Ticari borçlar	(1.358.476)	(648.270)	(339.625)	(129.673)
Karşılıklar	2.127.152	2.105.634	531.827	421.123
Diğer	51.233	23.036	12.835	4.601
	(271.229.264)	(155.027.082)	(67.807.277)	(31.006.792)

Gelir Tablosunda Raporlanan Vergi Gelir/Giderleri

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla toplam kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(24.999.188)	(18.812.737)	(22.399.907)	(7.761.339)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(24.999.188)	(18.812.737)	(22.399.907)	(7.761.339)

Toplam kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir / (gideri)	(24.999.188)	(18.812.737)	(22.399.907)	(7.761.339)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir / (gideri)	13.531	(17.678)	(35.654)	9.417
Vergi Gelir / (Gideri), net	(24.985.657)	(18.830.415)	(22.435.561)	(7.751.922)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareket: detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(31.006.792)	(2.128.241)
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	(24.999.188)	(28.085.783)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	13.531	64.547
Çevrim farklarının etkisi	(11.814.828)	(857.315)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(67.807.277)	(31.006.792)

NOT 16 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Dönem karı / (zararı), net	16.974.059	191.082.128	(23.629.363)	134.680.335
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	245.400.000	62.400.000	245.400.000	62.400.000
Pay başına düşen kazanç / (zarar) (TL)	0,0692	3,0622	(0,0963)	2,1583

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 245.400.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 245.400.000 adet)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş sermaye	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	116.792.466	116.792.466
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	78.575.192	78.575.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	50.023.846	50.023.846
Ali Can İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Toplam	245.400.000	245.400.000

Şirket, 12 Aralık 2022 tarihli 11 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile tamamı ödenmiş 62.400.000 TL olan sermayesini 183.000.000 TL mevcut pay sahipleri tarafından artırmak suretiyle 245.400.000 TL’ye çıkarılmış ve söz konusu sermaye artırımını 19 Aralık 2022 10728 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ilan edilmiştir. Arttırılan sermayenin tamamı rapor tarihi itibarıyla ödenmiştir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17.2 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(423.420)	(382.800)
Yabancı para çevrim farkları	850.560.680	410.660.794
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	22.436.259	39.010.712
Toplam	872.573.519	449.288.706

Şirket, finansal tablolarına detayı beklenen enflasyon oranı ve reel iskonto oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

Finansal tabloların, geçerli para birimi olan USD'den, sunum para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ait kapsamlı gelir paylarından Şirket payına düşen tutarlar gösterilmiştir.

17.3 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken kar dağıtım yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı.
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi.
- Ödeme yöntemleri ve zamanı.
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı. (Borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ. prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

NOT 18 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	5.630.476.114	4.018.008.503
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı (*)	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	5.630.476.114	4.018.008.503

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime verildiği	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektubu	TEİAŞ	6.397.722	4.875.585
Teminat Mektubu	EPDK	24.526.460	6.175.000
Teminat Mektubu	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım Ve Hay. Müdürlüğü	1.964.270	881.209
Teminat Mektubu	Bayerische Landesbank	1.137.994.062	848.388.542
Rehin	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	4.459.593.600	3.157.688.167
Toplam		5.630.476.114	4.018.008.503

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurtiçi Gelirleri	380.977.563	331.127.659	134.061.416	166.133.385
Satış iskontoları (-)	(59.557.961)	(29.480.532)	--	(20.904.418)
Toplam	321.419.602	301.647.127	134.061.416	145.228.967

Hasılat	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Göp alacak tutarı	338.861.574	272.811.461	106.145.287	132.481.320
Yek alacak tutarı	14.361.011	5.129.049	14.361.011	--
Pozitif dengesizlik bedeli	--	24.728.006	--	16.400.857
Dengesizlik tutarı	26.977.149	24.174.288	12.778.102	14.584.486
Dengesizlik fayda geliri	775.560	2.691.993	775.560	1.575.876
Diğer gelirler	2.269	1.592.862	1.456	1.090.846
Satış iskontoları (-)	(59.557.961)	(29.480.532)	--	(20.904.418)
Toplam	321.419.602	301.647.127	134.061.416	145.228.967

19.2 Satışların Maliyeti

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Elektrik satış giderleri	(98.177.480)	(91.362.662)	(42.300.759)	(43.139.450)
Amortisman giderleri	(61.438.287)	(42.709.229)	(35.296.409)	(22.737.374)
Bakım onarım giderleri	(12.066.296)	(11.571.144)	(6.114.660)	(4.387.657)
Sigorta giderleri	(1.372.958)	(847.146)	(729.388)	(483.007)
Personel giderleri	(4.203.782)	(1.182.358)	(1.322.715)	(711.836)
Müşavirlik giderleri	(1.605.139)	(790.221)	(999.983)	(790.221)
Diğer çeşitli giderler	(1.865.629)	(366.544)	(1.604.119)	(237.360)
Toplam	(180.729.571)	(148.829.304)	(88.368.033)	(72.486.905)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Memur ücret ve giderleri	(2.015.249)	(1.277.661)	(1.922.643)	(687.686)
Müşavirlik giderleri	(194.250)	(177.367)	(97.125)	(136.919)
Diğer personel giderleri	(68.903)	(55.613)	(29.427)	(27.970)
Temsil ve ağırlama giderleri	(102.032)	(36.959)	(43.305)	(4.934)
Seyahat giderleri	(9.542)	(45.580)	(6.843)	(41.640)
Akaryakıt giderleri	(49.802)	(21.820)	(24.735)	(17.611)
Araç kiralama giderleri	(94.421)	(20.840)	(49.421)	(8.000)
Danışmanlık giderleri	(660.152)	(27.561)	(650.902)	(15.061)
Kira giderleri	(13.881)	(6.716)	(6.940)	(2.686)
Vergi resim ve harç giderleri	(229.030)	(14.669)	(159.718)	(8.956)
Diğer çeşitli giderler	(222.879)	(9.462)	(185.751)	(8.592)
Toplam	(3.660.141)	(1.694.248)	(3.176.810)	(960.055)

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Ertelenmiş finansman gelirleri	1.358.476	1.151.879	(386.553)	(301.061)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	547.996	126.816	5	(28.267)
Konusu kalmayan diğer alacak karşılıkları	--	20.580	--	20.580
Kur farkı gelirleri	134.950.720	186.106.318	127.152.112	95.785.758
Fiyat farkı gelirleri	3.617.222	-	3.617.222	--
Diğer gelirler	3.200	66.477	30	66.058
Toplam	140.477.614	187.472.070	130.382.816	95.543.068

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Ertelenmiş finansman giderleri	(1.094.278)	(188.596)	(172.450)	(21.010)
Dava ve gider karşılıkları	(89.994)	(46.002)	6	30
Diğer alacak karşılıkları	(17.301)	(41.537)	(17.301)	(41.537)
Kur farkı giderleri	(171.241.916)	(92.573.021)	(162.890.876)	(14.175.137)
Vergi resim harç giderleri	(4.500)	(2.750)	(2.251)	(1.374)
Vade farkı giderleri	(9.602.712)	--	(9.602.712)	--
Bağış ve yardımlar	(37.800)	(200)	(37.800)	--
Diğer giderler	(219.347)	(1.431.552)	(134.859)	(1.395.378)
Toplam	(182.307.848)	(94.283.658)	(172.858.243)	(15.634.406)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	(1.691.310)	--	(1.234.353)	--
Toplam	(1.691.310)	--	(1.234.353)	--

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir/giderleri bulunmamaktadır.

NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	31.966.028	46.171.068	31.966.028	46.171.068
Faiz gelirleri	8.078.027	2.909.449	2.308.326	1.604.431
Toplam	40.044.055	49.080.517	34.274.354	47.775.499

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Nisan- 30 Haziran 2023	01 Nisan- 30 Haziran 2022
Kredi faiz giderleri	(33.156.987)	(11.084.546)	(16.826.769)	(4.030.529)
Kur farkı giderleri	(45.417.927)	(65.019.697)	(6.788.068)	(47.563.939)
Kredi komisyon giderleri	(8.296.084)	(3.464.593)	(8.296.084)	(3.464.593)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(4.708.157)	(3.928.803)	(2.399.683)	(1.965.433)
Toplam	(91.579.155)	(83.497.639)	(34.310.604)	(57.024.494)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Şirket’in hedefleri ortaklarına getiri diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	2.261.513.192	1.612.939.795
Eksi: hazır değerler	(83.324.895)	(154.281.730)
Net Borç	2.178.188.297	1.458.658.065
Toplam öz sermaye	1.521.088.376	1.080.829.505
Toplam sermaye	3.699.276.673	2.539.487.570
Net borç/toplam sermaye oranı	58,88%	57,44%

Finansal Araçlar Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaması riski kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	31.457.313	-	858.127	83.298.994	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	31.457.313	-	858.127	83.298.994	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.323	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(20.323)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	-	2.144.751	349.135	154.281.693	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	2.144.751	349.135	154.281.693	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.716	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(14.716)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Haziran 2023

Sözleşmeler uyarınca vadeler / beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.039.798.535	2.234.475.787	-	219.523.361	1.431.183.006	583.769.420
Kiralama işlemlerinden borçlar	45.450.127	702.996.505	-	3.480.179	17.262.458	682.253.868
Ticari borçlar	92.381.159	93.739.635	93.739.635	-	-	-
Diğer borçlar	12.904.707	12.904.707	-	12.382.641	522.066	-

31 Aralık 2022

Sözleşmeler uyarınca vadeler / beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.506.156.928	1.660.216.678	-	152.409.519	973.659.023	534.148.136
Kiralama işlemlerinden borçlar	33.150.178	511.494.316	-	2.519.970	14.959.781	494.014.565
Ticari borçlar	19.515.322	20.163.144	19.858.556	304.588	-	-
Diğer borçlar	10.625.496	10.625.496	-	10.625.496	-	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket’in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşı faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket’in, piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket’in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır.

Şirket’in değişken faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket’in değişken faizli finansal yükümlülükleri sadece banka kredileri içinde raporlanan 40.575.918 Euro (1.142.411.963 TL) tutarındaki yatırım kredisinden kaynaklanmakta olup, söz konusu değişken faiz oranlı kredileri nedeni ile Şirket’in faiz oranı riski bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 42.678.030 Euro, 850.754.837 TL)

30 Haziran 2023 tarihindeki avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin faizi %10 daha yüksek / düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek / düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 368.457 TL (31 Aralık 2022: 184.151 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30 Haziran 2023	TL (Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal) Para Birimi)	EUR
1. Ticari Alacaklar	31.457.313	31.457.313	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	83.324.895	49.659.515	1.195.719
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	161.538.520	52.730.993	3.864.600
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	276.320.728	133.847.821	5.060.319
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	569.993	569.993	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	569.993	569.993	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	276.890.721	134.417.814	5.060.319
10.Ticari Borçlar	(92.381.173)	(75.149.204)	(612.041)
11.Finansal Yükümlülükler	(186.159.244)	(1.632.201)	(6.553.988)
12.Diğer	(13.948.941)	(13.948.941)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(292.489.358)	(90.730.346)	(7.166.029)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(1.899.089.418)	(43.817.927)	(65.895.094)
16.Diğer	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.899.089.418)	(43.817.927)	(65.895.094)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.191.578.776)	(134.548.273)	(73.061.123)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.914.688.055)	(130.459)	(68.000.804)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(2.076.226.575)	(52.861.452)	(71.865.404)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2022	TL (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	EUR
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	154.281.535	152.488.396	89.950
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	221.555.988	221.555.988	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	375.837.523	374.044.384	89.950
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	409.530	409.530	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	409.530	409.530	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	376.247.053	374.453.914	89.950
10.Ticari Borçlar	(19.515.317)	7.703.397	(1.365.380)
11.Finansal Yükümlülükler	(127.528.159)	(1.363.069)	(6.329.059)
12.Diğer	(21.004.941)	(21.004.941)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(168.048.417)	(14.664.613)	(7.694.439)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(1.411.823.423)	(31.787.110)	(69.227.150)
16.Diğer	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.411.823.423)	(31.787.110)	(69.227.150)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.579.871.840)	(46.451.723)	(76.921.589)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.203.624.787)	328.002.191	(76.831.639)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(1.425.590.305)	106.036.673	(76.831.639)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Geçerli para birimi yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net etkisi aşağıda sunulmuştur.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01 Ocak – 30 Haziran 2023 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro'nun Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-Euro net varlık / yükümlülüğü	(191.455.760)	191.455.760	(191.455.760)	191.455.760
2-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(191.455.760)	191.455.760	(191.455.760)	191.455.760
TL'nin Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-TL net varlık / yükümlülüğü	(13.046)	13.046	(13.046)	13.046
5-TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-TL Net etki (4+5)	(13.046)	13.046	(13.046)	13.046
TOPLAM (3+6)	(191.468.806)	191.468.806	(191.468.806)	191.468.806

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro'nun Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-Euro net varlık / yükümlülüğü	(153.162.698)	153.162.698	(153.162.698)	153.162.698
2-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(153.162.698)	153.162.698	(153.162.698)	153.162.698
TL'nin Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-TL net varlık / yükümlülüğü	32.800.219	(32.800.219)	32.800.219	(32.800.219)
5-TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-TL Net etki (4+5)	32.800.219	(32.800.219)	32.800.219	(32.800.219)
TOPLAM (3+6)	(120.362.479)	120.362.479	(120.362.479)	120.362.479

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir.

Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Sermaye Piyasası Kurulu’nun 03 Ağustos 2023 Tarih 2023/45 sayılı bülteninde, Şirket’in 245.400.000 TL’den 280.500.000 TL’ ye çıkarılması nedeniyle artırılabacak 35.100.000 TL nominal değerli 35.100.000 adet B grubu pay ve mevcut ortaklardan; Ali İbrahimağaoğlu ’nun sahip olduğu 7.020.000 TL nominal değerli, Hüseyin Avni İbrahimağaoğlu’nun sahip olduğu 21.060.000 TL nominal değerli ve Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri AŞ’nin sahip olduğu 7.020.000 TL nominal değerli olmak üzere toplam 70.200.000 TL nominal değerli paylarının halka arzına onay verilmiştir.

10-11 Ağustos 2023 tarihlerinde 1 TL nominal değerli pay için 22,50 TL fiyat ile talep toplanmış ve Halka arz sonucunda sermaye artışı yoluyla halka arz edilen 35.100.000 TL ve ortak satışı yoluyla halka arz edilen 35.100.000 TL olmak üzere toplam 70.200.000 TL nominal değerli payların tamamı satılmıştır. Halk arz büyüklüğü 1.579.500.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

- b) Şirket, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarında özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kaleminde yer alan Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesinde sahip olduğu payların tamamını; 24.07.2023 tarihinde, Şirket’in halka arz esnasındaki faaliyet konusunun sadece yenilenebilir enerji yatırımları alanında odaklanma iradesi ile birlikte Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. 'ye 575.000.000,00 TL bedel karşılığı devretmiştir. İlgili devir bedeli Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. tarafından, Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş., Ali İbrahimağaoğlu ve Hüseyin Avni İbrahimağaoğlu'nun halka arz kapsamındaki ortak satış gelirlerinden olmak üzere 17.08.2023 tarihi itibarıyla Şirket hesaplarına ödenmiştir.

NOT 28 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.