

**TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA
EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARI VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	32
NOT 4 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ, ORTAK KONTROL ALTINDA İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	32
NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	36
NOT 7– KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	37
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	38
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	39
NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR	40
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR...	41
NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR	41
NOT 13 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	41
NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	42
NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	42
NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44
NOT 18 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	45
NOT 19 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	46
NOT 20 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	49
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49
NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	52
NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	53
NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ.....	53
NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER).....	54
NOT 26 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR	54
NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	54
NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)	55
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	62
NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	62
NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	63

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		1.411.046.974	1.282.795.502
Nakit ve nakit benzerleri	6	777.117.717	687.572.733
Finansal yatırımlar	13	1.188.522	-
Ticari alacaklar		43.524.667	58.191.019
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	43.524.667	58.191.019
Kısa vadeli diğer alacaklar		42.068.294	115.515
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5-9	-	50.987
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	42.068.294	64.528
Türev araçlar		16.741.788	15.669.807
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	10	16.741.788	15.669.807
Peşin ödenmiş giderler		524.131.417	517.399.061
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	5-11	-	177.071.980
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	524.131.417	340.327.081
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	5.847.207	3.679.039
Diğer dönen varlıklar	11	427.362	168.328
Duran varlıklar		8.303.323.315	7.536.093.484
Uzun vadeli diğer alacaklar		4.294.023	3.686.487
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	4.294.023	3.686.487
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	614.624.521	394.663.522
Maddi duran varlıklar	15	6.830.542.305	6.267.044.733
Kullanım hakkı Varlıkları	17	97.408.054	89.880.358
Maddi olmayan duran varlıklar	16	89.140	-
Ertelenmiş vergi varlığı	19	756.365.272	780.818.384
TOPLAM VARLIKLAR		9.714.370.289	8.818.888.986

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		934.806.012	703.339.518
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	571.660.305	544.509.769
Ticari borçlar		305.286.190	126.275.482
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5-8	253.893	109.333
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	305.032.297	126.166.149
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	6.032.398	2.002.739
Diğer borçlar		47.801.870	27.690.281
-İlişkili taraflara diğer borçlar	5-9	496.129	379.665
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	47.305.741	27.310.616
Kısa vadeli karşılıklar		4.025.249	2.861.247
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	2.195.796	1.193.131
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.829.453	1.668.116
Uzun vadeli yükümlülükler		3.758.323.880	3.430.558.871
Uzun vadeli borçlanmalar	7	3.536.350.520	3.140.181.547
Diğer borçlar		53.909.612	48.330.430
-İlişkili taraflara diğer borçlar	5-9	51.128.225	45.549.050
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.781.387	2.781.380
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.739.521	2.720.620
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	3.739.521	2.720.620
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	164.324.227	239.326.274
Toplam Yükümlülükler		4.693.129.892	4.133.898.389
Özkaynaklar		5.021.240.397	4.684.990.597
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.849.844.377	2.737.232.322
Ödenmiş sermaye	21	280.500.000	280.500.000
Geri alınan paylar	21	(32.804.797)	(2.917.090)
Pay ihraç primleri	21	719.564.482	719.564.482
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	21	(328.368.270)	(328.368.270)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		997.738.443	965.819.852
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(742.318)	(1.015.974)
-Yabancı Para Çevrim Farkları	21	998.480.761	966.835.826
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		95.226	(145.963)
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	21	95.226	(145.963)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	32.804.797	2.917.090
Geçmiş yıl karları /zararları		1.099.862.221	507.997.765
Net dönem karı		80.452.275	591.864.456
Kontrol gücü olmayan paylar		2.171.396.020	1.947.758.275
TOPLAM KAYNAKLAR		9.714.370.289	8.818.888.986

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	23	446.566.631	343.418.472
Satışların maliyeti	23	(309.435.235)	(218.017.503)
Brüt Kar		137.131.396	125.400.969
Genel yönetim giderleri	24	(12.864.920)	(2.972.154)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	63.441.650	24.826.395
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(18.952.088)	(1.994.715)
Esas faaliyet karı / (zararı)		168.756.038	145.260.495
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	27	(1.368.875)	(2.576.909)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	26	--	(449.720)
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		167.387.163	142.233.866
Finansman gelirleri	28	38.092.095	6.051.072
Finansman giderleri	28	(71.131.488)	(81.401.236)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		134.347.770	66.883.702
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(1.744.959)	8.819.291
- Dönem vergi gideri	19	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	19	(1.744.959)	8.819.291
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		132.602.811	75.702.993
DÖNEM KARI / (ZARARI)		132.602.811	75.702.993
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		52.150.536	31.004.723
Ana Ortaklık payları		80.452.275	44.698.270
PAY BAŞINA KAZANÇ (kayıp)	20	0,2868	0,1821

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2023
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		206.212.053	12.045.074
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	412.216	11.492
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	19	(103.053)	(2.290)
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları		--	245.908
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		205.902.890	11.789.964
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		803.964	(2.302.658)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		1.071.981	(3.075.712)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Vergi Etkisi		(268.017)	773.054
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		207.016.017	9.742.416
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		339.618.828	85.445.409
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		52.296.406	31.567.498
Ana Ortaklık Payları		287.322.422	53.877.911

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)			
01 Ocak 2023 itibariyle bakiye	245.400.000	--	--	159.759.650	(479.594)	39.010.712	416.738.950	4.357.390	52.527.699	--	607.510.946		1.524.825.753	1.099.543.109	2.624.368.862
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(262.724)	1.194.977	23.499.906	(4.875.488)	--	--	--	44.698.270	64.254.941	43.607.917	107.862.858
- Dönem karı (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	44.698.270	44.698.270	31.004.723	75.702.993
- Diğer Kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	--	(262.724)	1.194.977	23.499.906	(4.875.488)	--	--	--	--	19.556.671	12.603.194	32.159.865
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (Not 4)	--	--	--	160.851.918	--	--	--	--	--	--	--	--	160.851.918	2.718.623	163.570.541
31 Mart 2023 itibariyle bakiye	245.400.000	--	--	320.611.568	(742.318)	40.205.689	440.238.856	(518.098)	52.527.699	--	607.510.946	44.698.270	1.749.932.612	1.145.869.649	2.895.802.261
01 Ocak 2024 itibariyle bakiye	280.500.000	(2.917.090)	719.564.482	(328.368.270)	(1.015.974)	--	966.835.826	(145.963)	--	2.917.090	507.997.765	591.864.456	2.737.232.322	1.947.758.275	4.684.990.597
Transferler	--	(29.887.707)	--	--	110.362	--	(3.422.893)	145.963	--	29.887.707	591.864.456	(591.864.456)	(3.166.568)	--	(3.166.568)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	163.294	--	35.067.828	95.226	--	--	--	80.452.275	115.778.623	223.637.745	339.416.368
- Dönem karı (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	80.452.275	80.452.275	52.150.536	132.602.811
- Diğer Kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	--	163.294	--	35.067.828	95.226	--	--	--	--	35.326.348	171.487.209	206.813.557
31 Mart 2024 itibariyle bakiye	280.500.000	(32.804.797)	719.564.482	(328.368.270)	(742.318)	--	998.480.761	95.226	--	32.804.797	1.099.862.221	80.452.275	2.849.844.377	2.171.396.020	5.021.240.397

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2023
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(106.660.039)	(35.217.261)
Dönem Karı (Zararı)		132.602.811	75.702.993
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		132.602.811	75.702.993
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(403.375.805)	5.250.355
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		69.736.340	33.949.456
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		(99.169)	(72.651)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8-25	(99.169)	(72.651)
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		1.609.316	497.835
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	1.447.979	934.064
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	18	161.337	(436.229)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		31.642.796	26.886.500
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	28	(38.092.095)	(6.051.072)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	63.000.548	34.210.673
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	25	(10.624.862)	(2.818.037)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	25	17.359.205	1.544.936
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(585.883.633)	(23.413.181)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(803.964)	(403.547)
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	10	(803.964)	(403.547)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	26	-	24.755.710
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		78.677.550	(48.130.476)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	1.744.959	(8.819.291)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		166.281.123	(115.903.534)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(1.188.522)	-
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.593.684)	(14.440.327)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	8	(2.593.684)	(14.440.327)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(42.560.315)	(24.867.777)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	5-9	50.987	43.458.555
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	9	(42.611.302)	(68.326.332)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	11	(6.732.356)	(163.073.271)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		189.635.570	107.242.707
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5-8	144.560	260.687
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	189.491.010	106.982.020
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	12	4.029.659	1.114.009
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		25.690.771	33.140
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	5-9	5.695.639	579.390
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	9	19.995.132	(546.250)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	11	-	(21.912.015)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(104.491.871)	(34.950.186)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	19	(2.168.168)	(267.075)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.537.146)	(453.437)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları	15	(26.537.146)	(453.437)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(26.537.146)	(453.437)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		226.731.194	96.844.430
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	(39.010.712)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	21	(29.887.707)	-
- Geri Alınan Payların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	21	(29.887.707)	-
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	4	-	160.851.917
Kredi Kullanımlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	151.502.692	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(33.275.615)	-
Ödenen Faiz	28	(153.225.723)	(77.322.101)
Alınan Faiz	28	38.092.095	5.998.784
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		253.525.452	46.326.542
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		93.534.009	61.173.732
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		93.534.009	61.173.732
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	683.565.047	227.871.901
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	777.099.056	289.045.633

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 ve Bağlı Ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edilecektir.

Grup’un faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi, “Ana Ortaklık Şirket” 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 iştigal 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 Santralleri 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.

Ana Ortaklık Şirket’in hisseleri 17 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

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

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

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 37’dir (31 Aralık 2023: 30).

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

Ödenmiş Sermaye	Pay Grubu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ali İbrahimağaoğlu	B	43.003.846	43.003.846
Ali İbrahimağaoğlu	A	73.620.000	73.620.000
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	B	36.152.466	36.152.466
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	B	57.515.192	57.515.192
Alican İbrahimağaoğlu	B	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	B	4.248	4.248
Halka açık kısım	B	70.200.000	70.200.000
Toplam		280.500.000	280.500.000

(*) 31 Mart 2024 tarihli ortaklık yapısı Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanan veriler uyarınca sunulmuştur.

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %25,01’dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.’nin “Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji” esas faaliyet konusu; her nevi doğal ve suni kaynaklardan yenilenebilir enerji üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, işletmedeki elektrik üretim tesisleri devralmak, kiralamak ve elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal eden kurulmuş ve kurulacak şirketlere ve diğer şirketlere iştirak etmektir.

Ana Ortaklık Şirket ile Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. “Akdeniz İnşaat” arasında 25 Aralık 2023 tarihinde imzalanan sözleşme uyarınca Ana Ortaklık Şirket 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin 207.316.865,25 TL nominal değerli 20.731.686.525 adet A grubu paylarını 642.282.415,20 TL bedel ile devralmıştır.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin satın alınan A grubu paylarının satın alma bedeli Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1)’nin “İlişkili taraflarla gerçekleştirilecek işlemler” başlıklı 9 uncu maddesi hükmü kapsamında, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası (TSKB) tarafından Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ (III-62.1) hükümleri gereği “Uluslararası Değerleme Standartları”na ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.04.2019 tarih ve 2019/19 sayılı Bülteni ile kamuya duyurulan “Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamında Değerlemelerinde Uygulanacak Esaslar’a ilişkin 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı Kararı’nın “Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Değerlemesinde Uyulacak Genel Esaslar” başlıklı F maddesine uygun olarak hazırlanan 21.12.2023 tarihli değerleme raporu ile belirlenen ve Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin %100’lük hisse değerine tekabül eden 122.475.000 USD tutarındaki şirket değerinin 22 Aralık 2023 Cuma günü açıklanan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası USD/TL alış kuru olan 29,1344 ile çarpılarak bulunan 3.568.235.640 TL tutarındaki şirket değerine, ihtiyatlılık ve yatırımcı menfaatlerinin korunabilmesini teminen %20 iskonto uygulanması suretiyle belirlenmiştir. Bu bedel belirlenirken yatırımcılara ek fayda sağlamak adına vade farkı yansıtılmamış ve imtiyazlı paylara ayrıca bir değer atfedilmemiştir.

Ana Ortaklık Şirket ile Akdeniz İnşaat arasında 25 Aralık 2023 tarihli sözleşme uyarınca, Ana Ortaklık Şirket Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin 23.035.207,25 TL nominal değerli 2.303.520.725 adet A grubu payının ve 46.070.414,50 nominal değerli 4.607.041.450 adet B grubu payının 214.094.138,40 TL bedel ile 31 Mart 2024 tarihine kadar satın alınması opsiyonuna sahip olmuştur. Ayrıca Ana Ortaklık Şirket 31 Aralık 2025 tarihine kadar Ağaoğlu Yenilenebilir Enerjinin kalan tüm payları ile ilgili alım hakkı opsiyonuna sahiptir.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin ortaklık yapısı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	Pay Grubu	Pay Adeti	Tutar	Pay Oranı
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş. (*)	A	23.035.207.250	230.352.072,50	%25,00
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.	B	4.607.041.450	46.070.414,50	%5,00
Akdeniz İnş. Ve Eğitim Hiz. A.Ş.	B	61.096.457.383	610.964.573,83	%66,31
Ali İBRAHİMAĞAOĞLU	B	2.813.413.897	28.134.138,97	%3,05
Hüseyin Avni İBRAHİMAĞAOĞLU	B	588.709.020	5.887.090,20	%0,64
Toplam		92.140.829.000	921.408.290,00	%100

(*) Ana Ortaklık Şirket tarafından iktisap edilen A grubu paylar oy imtiyazına ve yönetim kurulu üyelerinin seçiminde imtiyaza sahiptir.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı F Blok No:4 B İç Kapı No:2 Ataşehir / İstanbul.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş. “Bakır Enerji”, 17 Eylül 2007 tarihinde Ankara’da kurulmuştur.

Bakır Enerji’nin esas faaliyet konusu; Elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, devralmak, kiralamak ve kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisi ve/veya kapasiteyi toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

Bakır Enerji’nin sahip olduğu RES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Kürekdağı RES	23.11.2016	23.11.2065	14.10.2017

Yukarıdaki Rüzgar Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18.05.2005 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 8,7 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 15 (01 Ocak - 31 Aralık 2023: 14)’dür.

Bakır Enerji’nin ortaklık yapısı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	31 Mart 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	42.000.000	%100
Toplam	42.000.000	%100

Bakır Enerji’nin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

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

GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.

GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş. “GA Elektrik”, GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ünvanıyla 07 Haziran 2006 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket 29 Aralık 2009 tarihinde nev’i değiştirerek anonim şirket haline gelmiş ve ünvanı GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş., olarak değiştirilmiştir.

GA Elektrik’in esas faaliyet konusu; elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak, elektrik üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, işletmedeki elektrik üretim tesislerinin devir alınması ve/veya kapasitenin müşterilere satışı amacını gerçekleştirmektir.

GA Elektrik’in sahip olduğu HES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Umutlu HES	30.10.2008	30.10.2057	29.04.2016

Yukarıdaki Hidroelektrik Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18.05.2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanunun 6. Maddesi uyarınca yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 8,15 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

GA Elektrik’in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 15 (01 Ocak - 31 Aralık 2023 15)’tir.

GA Elektrik’in ortaklık yapısı 31 Mart 2024 ve tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	31 Mart 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	70.000.000	%100
Toplam	70.000.000	%100

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

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

Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.

Marmarares Elektrik Üretim A.Ş. “Marmarares Elektrik”, 25 Eylül 2007 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Marmarares Elektrik’in faaliyet konusu; elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi üretilen enerjinin ve/veya kapasitenin müşterilere satış faaliyetlerinde bulunmaktadır.

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

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Manastır-Esenköy RES	27.04.2016	09.11.2060	13.10.2017

Yukarıdaki Rüzgar Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18.05.2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanunun 6. Maddesi uyarınca yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 8,7 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Marmarares Elektrik’in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 4 (01 Ocak - 31 Aralık 2023: 4)’tür.

Marmarares Elektrik’in ortaklık yapısı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	31 Mart 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	35.000.000	100%
Toplam	35.000.000	100,00%

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş. 25 Ocak 2016 tarihinde Ankara’da kurulmuştur.

Güneşgün 4’ün faaliyet konusu; güneş, rüzgar, hidroelektrik ve her türlü yenilenebilir enerji sistemleri ile ilgili olarak elektrik enerjisi üretim tesisi kurmak, elektrik enerjisi üretmek, işletmeye almak, devralmak, devretmek, kiralamak, kiraya vermek, yürürlükteki ithalat, ihracat ve diğer mevzuata uygun olmak kaydıyla, rüzgar, güneş, hidroelektrik ve diğer enerji sistemlerinin satışı, bakımı ve servis hizmetlerini yapmak, mühendislik, müşavirlik, etüt, proje, planlama ve fizibilite hizmetlerini vermektir.

Güneşgün 4’ün 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır.

Güneşgün 4’ün rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

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

Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 31 Mayıs 2023 tarihinde İzmir’de kurulmuştur.

Venka Elektrik’in faaliyet konusu; güneş, rüzgar, hidroelektrik ve her türlü yenilenebilir enerji sistemleri ile ilgili olarak elektrik enerjisi üretim tesisi kurmak, elektrik enerjisi üretmek, işletmeye almak, devralmak, devretmek, kiralamak, kiraya vermek, yürürlükteki ithalat, ihracat ve diğer mevzuata uygun olmak kaydıyla, rüzgar, güneş, hidroelektrik ve diğer enerji sistemlerinin satışı, bakımı ve servis hizmetlerini yapmak, mühendislik, müşavirlik, etüt, proje, planlama ve fizibilite hizmetlerini vermektir.

Venka Elektrik’in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır.

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

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

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.

Grup’un 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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, Grup, geçerli para birimini, 21 no.lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir.

Grup’un 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

Grup’un 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. Grup’un 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup’un Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemine tabi tutulmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024	Ana Ortaklık Şirket'in		Ana Ortaklık Dışı Sermaye Payı	Ana Ortaklık Şirket'in	
	Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı			Bağlı Ortaklıktaki Oy Hakkı	
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)		(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. (*)	30,00%	30,00%	77,50%	65,00%	65,00%
Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.	--	30,00%	77,50%	--	65,00%
GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.	--	30,00%	77,50%	--	65,00%
Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	--	30,00%	77,50%	--	65,00%
Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00%	100,00%	--	100,00%	100,00%
Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	100,00%	--	--	100,00%

31 Aralık 2023	Ana Ortaklık Şirket'in		Ana Ortaklık Dışı Sermaye Payı	Ana Ortaklık Şirket'in	
	Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı			Bağlı Ortaklıktaki Oy Hakkı	
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)		(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. (*)	22,50%	22,50%	77,50%	56,25%	56,25%
Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%
GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%
Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%

(*) Ana Ortaklık Şirket 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %22,50'sini oluşturan A grubu payları (A Grubu Paylar toplam sermayenin %25'ini oluşturmaktadır) satın almıştır. A grubu paylar yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme ve oy hakkı imtiyazlarına sahiptir. Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. sermayesini oluşturan A grubu paylar 5 oy hakkına sahip iken B grubu paylar 1 oy hakkına sahiptir.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı işletme birleşmelerini “ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi” olarak tanımlamakta olup, bu tip birleşmeler TFRS 3’ün kapsamı dışındadır. 25 Aralık 2023 tarihinde gerçekleşen birleşme değerlendirildiğinde gerçekleşen işlemin, birleşme öncesi ve sonrasında kontrol eden tarafın değişmediği göz önünde bulundurularak, ortak kontrole tabii işletme birleşmesi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde uygulanacak yöntemle ilişkin KGK’nın 75935942-050.01.04-[04/177] sayılı 11 Ekim 2018 tarihli bir ilke kararı (“İlke Kararı”) bulunmaktadır. Bu karara göre ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanır. Bu yöntemle göre edinilen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına alır.

Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

(a) Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır:

i. Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklığın edinilen işletmeyi de dâhil ettiği TFRS’ye uygun konsolide finansal durum tablosu. Bu kapsamda edinilen işletmenin ilgili işletme (ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklık) tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de (şerefiye marka değeri, müşteri listeleri, koşullu yükümlülükler vb.) edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınır.

ii. Aşağıda belirtilen nedenlerden dolayı (i) alt bendindeki finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda, edinilen işletmenin TFRS’ye uygun olarak hazırlanmış finansal durum tablosu:

- Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın gerçek kişi olması nedeniyle finansal tablo hazırlamaması.
- Hem ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın hem de daha üst bir ana ortaklığın TFRS dışında başka bir raporlama çerçevesine göre finansal tablolarını hazırlıyor olması.

(b) Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

(c) Edinilen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

(d) TFRS 3’te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla (a) bendi uyarınca kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtelif varlık ve yükümlülük dengesizlikleri farkın yönü doğrultusunda özkaynaklar altında “Paylara İlişkin Primler” ya da “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” başlığı altında sunulur ve birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebelemektedir. 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.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir,

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa 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 karşılaştırabilme 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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmelerinde KGGK İlke Kararı’nda açıklandığı üzere birleşme işlemi, karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur. Bu kapsamda, söz konusu birleşme 1 Ocak 2022 itibarıyla gerçekleşmiş gibi varsayılarak, önceki dönem konsolide finansal tabloları cari yıl konsolide finansal tabloları ile uygunluk sağlaması amacıyla bu çerçevede düzenlenmiştir. Birleşme esnasında oluşan varlık yükümlülük dengesizliğine ilişkin olarak da özkaynaklar altında “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” başlığı altında ilgili tutar sunulmuştur. Grup, 31 Mart 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 ve 01 Ocak 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tabloları ile 1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosunu ise, 1 Ocak - 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık- yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Grup’un kendi kullandığı ve kendi kullanmayı planladığı arsa ve binaları maddi duran varlıklar olarak sınıflanmış olup geriye kalan tüm gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için değerlendirme raporu hazırlamıştır. Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerlendirme raporu kullanılmıştır. 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerlendirme raporunun değerlendirme tarihi 31 Aralık 2023 tarihidir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Mart 2024 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. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12’de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu’nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği’ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştiğini 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. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 yanıttır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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

Grup, 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

- a) Grup’un 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.

Grup, 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 değerinin 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 değer artışı dolayısıyla 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).

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir.

Grup kira geliri ve değer artış geliri elde etmeyi amaçladığı aşağıdaki kapsamda yer alan gayrimenkulleri finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamaktadır.

Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar.

Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar (işletme, araziye sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak kullanmaya veya normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satmaya karar vermemiş ise, söz konusu arazinin sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulduğu varsayılır.)

İşletmenin sahip olduğu (veya finansal kiralama işlemi çerçevesinde işletme tarafından elde tutulan) ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar.

Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina.

Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 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.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden “Gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmektedir. Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, değerlendirme yaptırmış olup, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

Grup tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Grup, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır. Grup, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararda muhasebeleştirilmektedir.

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 değerlendirilmiş 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
Tesis Makine ve cihazlar	%2,33 - % 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 güvenilir 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları 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.

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

Grup, 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 (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) 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 kiralamarlar 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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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.

Grup, 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.

Grup 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 Grup

Grup’un 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.

Grup, 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 kiralaan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir. Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup’un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 modelinin 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 sınıflanması

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 hibrit 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.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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, raporlama 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.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 öz sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. 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.

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 bulunan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 birtakım 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.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Grup, 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 çalışan her yıl için, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, 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

Grup, 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’dir (2023: %25). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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 Grup 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) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup’un 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. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tek bir coğrafi bölgede Türkiye’de, tek bir alanda elektrik üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır. Bu nedenle 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ, ORTAK KONTROL ALTINDA İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ana Ortaklık Şirket ile Akdeniz İnşaat arasında 25 Aralık 2023 tarihinde imzalanan sözleşme uyarınca Ana Ortaklık Şirket 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji’nin 207.316.865,25 TL nominal değerli 20.731.686.525 adet A grubu paylarını 642.282.415,20 TL bedel ile devralmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin satın alınan A grubu paylarının satın alma bedeli Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1)'nin "İlişkili taraflarla gerçekleştirilecek işlemler" başlıklı 9 uncu maddesi hükmü kapsamında, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası (TSKB) tarafından Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ (III-62.1) hükümleri gereği "Uluslararası Değerleme Standartları"na ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.04.2019 tarih ve 2019/19 sayılı Bülteni ile kamuya duyurulan "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamında Değerlemelerinde Uygulanacak Esaslar'a ilişkin 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı Kararı'nın "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Değerlemesinde Uyulacak Genel Esaslar" başlıklı F maddesine uygun olarak hazırlanan 21.12.2023 tarihli değerleme raporu ile belirlenen ve Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin %100'lük hisse değerine tekabül eden 122.475.000 USD tutarındaki şirket değerinin 22 Aralık 2023 Cuma günü açıklanan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası USD/TL alış kuru olan 29,1344 ile çarpılarak bulunan 3.568.235.640 TL tutarındaki şirket değerine, ihtiyatlılık ve yatırımcı menfaatlerinin korunabilmesini teminen %20 iskonto uygulanması suretiyle belirlenmiştir. Bu bedel belirlenirken yatırımcılara ek fayda sağlamak adına vade farkı yansıtılmamış ve imtiyazlı paylara ayrıca bir değer atfedilmemiştir.

Ana Ortaklık Şirket, 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin sermayesinin %22,5 oranındaki kısmına isabet eden A Grubu imtiyazlı paylarını iktisap etmek suretiyle, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji ile Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin sermayelerinin %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklıkları Bakır Enerji, GA Elektrik ve Marmarares Elektrik şirketlerinin kontrolüne sahip olmuştur. Bu nedenle söz konusu işlem Grup tarafından TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı ve KGK'nın 11 Ekim 2018 Tarih 75935942-050.01.04-[04/177] Sayılı İlke Kararı uyarınca ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket, 01 Şubat 2024 tarihli ve 2024/1 sayılı yönetim kurulu kararına istinaden, 01 Şubat 2024 tarihi itibarıyla, yine vade farksız ve 1 TL nominal değerli beher hisse başına aynı bedelden olmak üzere, pay devir işlemi yapılarak, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %7,5'luk kısmını temsil eden payların (%2,5'luk kısmı imtiyazlı) devrine ilişkin işlem bedeli olan 214.094.138,40 TL Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.'ye nakden ödenmiş olup, payların ciro ve teslimi yoluyla devri tamamlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji ve bağlı ortaklıklarının tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2023

Toplam varlıklar (a)	3.701.901.225
Toplam yükümlülükler (b)	(1.188.664.735)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net varlıklar (c)	(1.947.758.280)
Devredilen net varlık tutarı (d = a+b-c)	565.478.210
Satın alma tutarı + Satın alma tutarı çevrim farkı (e)	648.979.838
Ana ortaklığa ait Dönem karı etkisi (f)	61.345.088
Kapsamlı gelir etkisi (g)	183.521.554
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (h = d - e - f - g)	(328.368.270)

Transfer edilen bedel ile edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değeri arasında oluşan fark özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar

a. Ticari alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır.

b. Diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	50.987
Toplam	-	50.987

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır.

ii) Peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	177.071.980
Toplam	-	177.071.980

(*) Grup tarafından gayrimenkul alımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

iii) İlişkili Taraflara Borçlar

a. Ticari borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	20.986	105.094
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	232.907	-
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	4.239
Toplam	253.893	109.333

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

b. Diğer borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ali İbrahimağaoğlu	3.939	3.945
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	375.737	375.720
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	116.453	-
Toplam	496.129	379.665

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	11.086.182	5.507.004
Ali İbrahimağaoğlu	40.042.043	40.042.046
Toplam	51.128.225	45.549.050

iv) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar bulunmamaktadır.

v) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024

İlişkili taraflardan alımlar	Hisse Senedi Alım	Yansıtma giderleri ve Diğer giderler	Kira giderleri	MDV Alımı
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizm. A.Ş.	214.094.138	294.043	--	180.096.635
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	--	90.201	--	--
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	--	898.224	--	--
Ağaoğlu Avrasya Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	--	--	1.305.000	--
Toplam	214.094.138	1.282.468	1.305.000	180.096.635

31 Mart 2023

İlişkili taraflardan alımlar	İnşaat ve Bakım Onarım Hizmetleri	Yansıtma giderleri ve Diğer giderler	Kira giderleri	MDV Alımı
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizm. A.Ş.	4.719.851	362.550	95.263	396.040
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	--	14.815	--	--
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	--	220.547	--	--
Toplam	4.719.851	597.912	95.263	396.040

vi) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 594.343 TL’dir. (31 Aralık 2023: 1.971.817 TL)’dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	136.633	1.476
Bankalar	776.981.084	687.571.257
- Vadeli	574.458.190	622.312.627
- Vadesiz	199.536.462	47.481.608
- Bloke - Rehin	2.986.432	17.777.022
Toplam	777.117.717	687.572.733

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Tutar
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.03.2024	2.04.2024	19,00%	TL	6.139.000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.03.2024	22.04.2024	45,00%	TL	284.132.675
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.03.2024	2.01.2024	42,62%	TL	164.572.000
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.03.2024	2.01.2024	2,50%	EURO	53.175.588
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.03.2024	2.01.2024	37,00%	TL	692.005
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.03.2024	2.04.2024	37,00%	TL	791.363
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.03.2024	2.04.2024	2,50%	EURO	19
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.03.2024	3.04.2024	2,50%	EURO	61.218.903
DHB	31.03.2024	3.04.2024	5,75%	TL	3.736.637
Toplam					574.458.190

31 Aralık 2023	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Tutar
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.12.2023	2.01.2024	19,00%	TL	242.450.141
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.12.2023	22.01.2024	45,00%	TL	259.738.021
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.12.2023	2.01.2024	42,62%	TL	32.561.608
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.12.2023	2.01.2024	2,50%	EURO	83.844.386
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	31.12.2023	2.01.2024	37,00%	TL	3.718.471
Toplam					622.312.627

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarındaki nakit ve nakit benzerleri tutarı, finansal durum tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri tutarından faiz tahakkuklarının düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	777.117.717	687.572.733
Faiz Tahakkukları (-)	(18.661)	(4.007.686)
Toplam	777.099.056	683.565.047

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7– KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, itfa edilmiş maliyet değerinden raporlanmış finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	569.627.584	542.649.069
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.032.721	1.860.700
Toplam	571.660.305	544.509.769

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.481.613.724	3.090.229.337
Kiralama işlemlerinden borçlar	54.736.796	49.952.210
Toplam	3.536.350.520	3.140.181.547

Banka kredileri

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi ana para geri ödemeleri ve dönem faiz tahakkuku aşağıdaki gibidir:

Banka kredilerinin ana para ödemelerinin ve tahakkuk etmiş faizlerin vadelerine göre dağılımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa (I)	266.044.270	--
3-12 ay arası (II)	479.123.631	542.649.068
1-5 yıl arası (III)	2.336.357.124	2.182.603.823
5 yıldan uzun (IV)	969.716.283	907.625.515
Toplam	4.051.241.308	3.632.878.406

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin tahmini faiz ödemeleri dahil (toplam nakit çıkışları) olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredilerinin ana para + faiz ödemelerinin vadelerine göre dağılımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa (I)	494.381.441	631.586.203
3-12 ay arası (II)	327.699.744	2.429.570.526
1-5 yıl arası (III)	2.358.554.336	955.468.219
5 yıldan uzun (IV)	1.045.313.268	--
Toplam	4.225.948.789	4.016.624.948

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki şekildedir;

31 Mart 2024			31 Aralık 2023	
Kredi Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Euro	110.338.948	3.846.967.407	104.418.742	3.407.455.019
Amerikan Doları	6.315.744	204.273.901	7.643.725	225.423.387
Toplam		4.051.241.308		3.632.878.406

31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda yer alan Ana ortaklık Şirket tarafından kullanılmış olan Euro kredilerin faiz oranları % 3,80 -% 5,75 ile 6 Aylık Euribor +0,71’dir.

Bağlı ortaklık Şirketler tarafından kullanılmış olan ve 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan Usd ve Euro kredilerin faiz oranları sırasıyla Libor + % 5,50 + 6 aylık Euribor ve 1,10% ve 6,84’dür.

Yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 29’e bakınız.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yıldan Az	4.351.103	2.318.382	2.032.721
1-5 Yıl Arası	46.567.105	32.927.266	13.639.839
5 Yıldan Fazla	827.901.809	786.804.852	41.096.957
Toplam	878.820.017	822.050.500	56.769.517

31 Aralık 2023	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yıldan Az	3.967.386	2.106.686	1.860.700
1-5 Yıl Arası	19.679.113	13.145.246	6.533.867
5 Yıldan Fazla	777.765.869	734.347.526	43.418.343
Toplam	801.412.368	749.599.458	51.812.910

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	44.517.216	59.181.056
Alacaklar reeskontu (-)	(992.549)	(990.037)
Şüpheli ticari alacaklar	225.223	126.054
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(225.223)	(126.054)
Toplam	43.524.667	58.191.019

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden	126.054	15.875
Çevrim Farkları	99.169	9.118
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	101.061
Dönem sonu bakiye	225.223	126.054

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacakların vade dağılımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa	44.517.216	59.181.056
Toplam	44.517.216	59.181.056

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	313.703.284	140.304.375
İlişkili taraflara ticari borçlar	260.414	153.255
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 5)	(6.521)	(43.922)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(9.069.098)	(14.138.226)
Diğer ticari borçlar	398.111	--
Toplam	305.286.190	126.275.482

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçların vade dağılımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa	78.590.453	35.114.408
3-12 ay arası	235.771.356	105.343.222
Toplam	314.361.809	140.457.630

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

Grup’un ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not: 29’de açıklanmıştır.

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	--	50.987
Verilen depozito ve teminatlar	13.315.145	--
Personelden alacaklar	45.619	63.351
Vergi dairesinden alacaklar	28.707.362	1.030
Diğer kısa vadeli alacaklar	168	147
Toplam	42.068.294	115.515

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	4.294.023	3.686.487
Toplam	4.294.023	3.686.487

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Taksitlendirilmiş ve ertelenen vergi borçları	4.679.511	5.509.565
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	496.129	379.665
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	27.198.344	19.736.311
Alınan depozito ve teminatlar	15.272.963	1.931.205
Diğer	154.923	133.535
Toplam	47.801.870	27.690.281

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Taksitlendirilmiş vergi borçları	2.781.387	2.781.380
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	51.128.225	45.549.050
Toplam	53.909.612	48.330.430

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup’un türev finansal araçları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	16.741.788	--
Toplam	16.741.788	--

31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	15.669.807	--
Toplam	15.669.807	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş sigorta ve bakım onarım giderleri	30.579.407	18.459.076
Verilen iş avansları	332.636	229.882
Verilen sipariş avansları	493.219.374	498.710.103
- İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	--	177.071.980
- İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	493.219.374	321.638.123
Toplam	524.131.417	517.399.061

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	427.362	168.328
Toplam	427.362	168.328

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal yükümlülükler	2.243.868	1.733.851
Personele borçlar	3.788.530	268.888
Toplam	6.032.398	2.002.739

NOT 13 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	1.188.522	--
Toplam	1.188.522	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Maslak 1453 Sitesi F1 Blok	394.663.522	--	--	219.960.999	614.624.521
Toplam	394.663.522	-	-	219.960.999	614.624.521

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Maslak 1453 Sitesi F1 Blok (*)	210.000.008	--	--	64.044.036	120.619.478	394.663.522
Toplam	210.000.008	-	-	64.044.036	120.619.478	394.663.522

(*) Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için değerleme raporu hazırlatmıştır. Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerleme raporu kullanılmıştır. 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerleme raporunun değerleme tarihi 31 Aralık 2023 tarihidir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giren	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Arsa ve Araziler	22.375.064	--	--	2.164.068	24.539.132
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	1.082.295	--	--	104.678	1.186.973
Binalar	16.355.599	--	--	1.581.879	17.937.478
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.319.120.349	--	--	611.171.860	6.930.292.209
Taşıtlar	11.028.727	5.167.585	--	1.066.659	17.262.971
Demirbaşlar	1.943.805	273.935	33.636	187.961	2.439.337
Özel Maliyetler	44.333.429	--	--	4.287.835	48.621.264
Yapılmakta Olan Yatırımlar	931.179.478	21.005.805	--	90.129.580	1.042.314.863
Toplam	7.347.418.746	26.447.325	33.636	710.694.520	8.084.594.227

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2024	Giren	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	(46.178)	(7.597)	--	(4.466)	(58.241)
Binalar	(1.233.690)	(89.687)	--	(119.320)	(1.442.697)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.067.746.784)	(67.741.611)	--	(103.270.195)	(1.238.758.590)
Taşıtlar	(2.984.361)	(631.595)	--	(288.641)	(3.904.597)
Demirbaşlar	(908.320)	(70.978)	(32.955)	(92.092)	(1.104.345)
Özel Maliyetler	(7.454.680)	(554.168)	--	(774.604)	(8.783.452)
Toplam	(1.080.374.013)	(69.095.636)	(32.955)	(104.549.318)	(1.254.051.922)
Net Defter Değeri	6.267.044.733		681		6.830.542.305

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Arsa ve Araziler	1.006.006	22.662.517	(1.871.272)	577.813	22.375.064
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	687.443	--	--	394.852	1.082.295
Binalar	10.388.607	--	--	5.966.992	16.355.599
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.012.229.119	2.353.403	--	2.304.537.827	6.319.120.349
Taşıtlar	1.916.632	8.011.228	--	1.100.867	11.028.727
Demirbaşlar	966.701	421.868	--	555.236	1.943.805
Özel Maliyetler	28.159.322	--	--	16.174.107	44.333.429
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.728.307	812.018.200	--	94.432.971	931.179.478
Toplam	4.080.082.137	845.467.216	(1.871.272)	2.423.740.665	7.347.418.746

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	(11.732)	(24.490)	--	(9.956)	(46.178)
Binalar	(575.832)	(289.131)	--	(368.727)	(1.233.690)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(521.270.137)	(218.382.734)	--	(328.093.913)	(1.067.746.784)
Taşıtlar	(1.124.627)	(1.072.840)	--	(786.894)	(2.984.361)
Demirbaşlar	(456.779)	(167.212)	--	(284.329)	(908.320)
Özel Maliyetler	(3.327.036)	(1.959.291)	--	(2.168.353)	(7.454.680)
Toplam	(526.766.143)	(221.895.698)	--	(331.712.172)	(1.080.374.013)
Net Defter Değeri	3.553.315.994				6.267.044.733

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

01 Ocak – 31 Mart 2024 dönemleri içerisinde 87.989.209 TL tutarında borçlanma maliyeti maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2023: 80.229.575)

Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamakta olup, maddi duran varlıklar üzerinden 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri itibarıyla 1. derece 96.000.000 Euro ve 2.derece 158.400.000 Euro taşınır rehini bulunmaktadır.

Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 4.961.042.991 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 4.961.042.991TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Haklar	109.952	-	-	10.634	120.586
Şerefiye	-	89.140	-	-	89.140
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	297.266	-	-	28.752	326.018
Toplam	407.218	89.140	-	39.386	535.744

Birikmiş Amortisman(-)					
Haklar	(109.952)	-	-	(10.634)	(120.586)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(297.266)	-	-	(28.752)	(326.018)
Toplam	(407.218)	-	-	(39.386)	(446.604)
Net Defter Değeri	-	-	-		89.140

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Haklar	69.819	-	-	40.133	109.952
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	188.814	-	-	108.452	297.266
Toplam	258.633	-	-	148.585	407.218
Birikmiş Amortisman(-)					
Haklar	(69.819)	-	-	(40.133)	(109.952)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(188.814)	-	-	(108.452)	(297.266)
Toplam	(258.633)	-	-	(148.585)	(407.218)
Net Defter Değeri	-	-	-	-	-

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

NOT 17 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, 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.

Grup’un 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 kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar Not: 7 ve 17’de muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri ve hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2024	Giren	Çevrim farkı	31 Mart 2024
Arsa kullanım hakkı	42.471.845	--	4.107.787	46.579.632
İrtifak hakları	59.030.244	--	5.709.280	64.739.524
Toplam	101.502.089	--	9.817.067	111.319.156

Birikmiş itfa payları (-)

Arsa kullanım hakkı	(3.861.577)	(263.191)	(1.631.461)	(5.756.229)
İrtifak hakları	(7.760.154)	(377.513)	(17.206)	(8.154.873)
Toplam	(11.621.731)	(640.704)	(1.648.667)	(13.911.102)

Net defter değeri	89.880.358			97.408.054
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Arsa kullanım hakkı	25.787.050	913.497	15.771.298	42.471.845
İrtifak hakları	37.113.751	--	21.916.493	59.030.244
Toplam	62.900.801	913.497	37.687.791	101.502.089

Birikmiş itfa payları (-)

Arsa kullanım hakkı	(1.825.328)	(763.096)	(1.273.153)	(3.861.577)
İrtifak hakları	(3.918.435)	(1.108.640)	(2.733.079)	(7.760.154)
Toplam	(5.743.763)	(1.871.736)	(4.006.232)	(11.621.731)

Net defter değeri	57.157.038			89.880.358
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderleri genel üretim giderlerinde raporlanmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

18.1 Kısa vadeli karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Davalar karşılığı	1.829.453	1.668.116
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.195.796	1.193.131
Toplam	4.025.249	2.861.247

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Davalar karşılığı		
Dönem başı Bakiye	1.668.116	1.544.012
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	614.647
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	--	(548.000)
Çevrim Farkı	161.337	57.457
Dönem Sonu Bakiye	1.829.453	1.668.116

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları		
Dönem başı Bakiye	1.193.131	713.919
Dönem içi ayrılan karşılıklar	1.319.675	762.956
Çevrim Farkı	(317.010)	(283.744)
Dönem Sonu Bakiye	2.195.796	1.193.131

18.2. Uzun vadeli Karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	3.739.521	2.720.620
Toplam	3.739.521	2.720.620

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı	4,55%	4,55%
Faiz oranı	43,75%	43,75%
Tahmini enflasyon oranı	37,50%	37,50%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	2.720.619	2.291.872
Dönem içi ödemeler	--	(221.461)
Hizmet maliyeti	606.046	579.956
Faiz maliyeti	841.933	550.877
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(412.216)	710.304
Çevrim farkı	(16.861)	(1.190.928)
Dönem sonu bakiye	3.739.521	2.720.620

NOT 19 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	5.847.207	3.679.039
Toplam	5.847.207	3.679.039

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.744.959)	8.819.291
Vergi Gelir / (Gideri), net	(1.744.959)	8.819.291

Grup’un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup’un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	756.365.272	780.818.384
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(164.324.227)	(239.326.274)
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) (net)	592.041.045	541.492.110

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri
Peşin ödenmiş giderler	211.436	52.859	1.458.428	364.607
Sipariş avansları	106.800	26.700	166.624	41.656
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	225.220	56.305	126.052	31.513
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.268.238.772	817.059.693	2.972.207.052	743.051.763
Kullanım hakkı varlıklara ilişkin düzeltmeler	12.477.272	3.119.318	10.792.720	2.698.180
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.739.532	934.883	2.720.624	680.156
Alıcılar reeskont	992.552	248.138	990.036	247.509
İzin karşılıkları	2.195.788	548.947	1.193.132	298.283
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	132.908.984	33.227.246	121.187.944	30.296.986
Kredilere ilişkin düzeltmeler	4.965.848	1.241.462	9.656.144	2.414.036
Diğer	2.407.952	601.988	2.774.780	693.695
Toplam Ertelenen Vergi Varlıkları	3.428.470.156	857.117.539	3.123.273.536	780.818.384
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(955.754.252)	(238.938.563)	(847.915.744)	(211.978.936)
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(65.219.380)	(16.304.845)	(59.467.784)	(14.866.946)
Satıcılar reeskont	(9.075.632)	(2.268.908)	(14.182.148)	(3.545.537)
Kredilere ilişkin düzeltmeler	(6.156.148)	(1.539.037)	(9.400.736)	(2.350.184)
Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin düzeltmeler	(7.339.664)	(1.834.916)	(6.642.584)	(1.660.646)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin düzeltmeler	(16.741.788)	(4.185.447)	(15.669.808)	(3.917.452)
Faiz geliri düzeltmeleri	(18.660)	(4.665)	(4.007.688)	(1.001.922)
Diğer	(452)	(113)	(18.604)	(4.651)
Toplam Ertelenen Vergi Yükümlülükler	(1.060.305.976)	(265.076.494)	(957.305.096)	(239.326.274)
Net Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri	2.368.164.180	592.041.045	2.165.968.440	541.492.110

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı açılış bakiyesi (net)	541.492.110	154.740.380
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	(103.053)	(2.290)
Riskten Korunma Kazançları/ (Kayıpları) vergi etkisi	(268.017)	773.054
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	(1.744.959)	8.819.291
Yabancı para çevrim farkı	52.664.964	(119.469.101)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) (Net)	592.041.045	44.861.334

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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.

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’ dir. (2023: %25). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2022: %23 ,2021: %25 ,2020: %22 ,2019 :%22)) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir. 19 Ocak 2022 Tarihli 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15. Maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32. Maddesine “ a. *İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. B. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. C. Bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.*” Hükümleri ilave 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.

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem karı / (zararı), net	80.452.275	44.698.270
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	280.500.000	245.400.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,2868	0,1821

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 1.227.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye her biri 1 (TL) nominal değer 1.227.000.000 Adet paya bölünmüştür. Grup’un 31 Mart 2024 Tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 280.500.000 TL olup söz konusu payların 73.620.000 TL itibari değerli 73.620.000 Adeti A Tipi İmtiyazlı pay olup geri kalan 206.880.00 TL itibari değerli 206.880.00 adet pay ise B tipi paylardan oluşmaktadır. A Tipi paylar yönetim kuruluna aday gösterme ve oy imtiyazına sahiptirler.

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ali İbrahimağaoğlu	109.772.466	109.772.466
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	57.515.192	57.515.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	43.003.846	43.003.846
Alican İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Hakki İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Halka açık kısım	70.200.000	70.200.000
Toplam	280.500.000	280.500.000

(*) 31 Mart 2024 tarihli ortaklık yapısı Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanan veriler uyarınca sunulmuştur.

21.2 Geri alınan paylar

Grup 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kendisine ait Borsa İstanbul’da işlem gören 960.794 adet paya sahiptir. Söz konusu payların grup tarafından geri alım maliyeti 32.804.797 TL’dir (31 Aralık 2023: 106.259 Adet, 2.917.090 TL).

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 03 Ocak 2014 tarih II.22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği kapsamında Madde 20 düzenlemesi uyarınca geri alınan paylar özkaynaklar altında Geri alınmış paylar kaleminde alım bedelleri ile muhasebeleştirilmiş ve geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe geçmiş yıllar karlarından ayrılarak öz kaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır. Geri alınan payların satışı sonrasında elde edilecek kar geçmiş yıllar karları ile ilişkilendirilecektir.

21.3 Pay ihraç primleri

Ana Ortaklık Şirket’in 10.08.2023-11.08.2023 tarihlerinde gerçekleştirilmiş mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanması suretiyle gerçekleştirmiş olduğu 35.100.000 TL nominal tutardaki sermaye artırım yolu ile halka arz işlemi sonrasında Grup 789.750.000 TL tutarında toplam fon elde etmiştir. Elde edilen fondan tutarından artırılan nominal sermaye tutarı olan 35.000.000 TL’nin sermaye olarak sınıflanması sonrasında kalan fon tutarı hisse senedi ihraç primleri hesabında muhasebeleştirilmiştir. Halka arza ilişkin giderler ve işlem masrafları da pay ihraç primleri hesabından mahsup edilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla pay ihraç primleri hesabının tutarı 719.564.482 TL’dir (31 Aralık 2023: 719.564.482 TL)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21.4 Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle muhasebeleştirilmiş olduğu Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkileri aşağıdaki şekildedir;

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	(328.368.270)	(328.368.270)
Toplam	(328.368.270)	(328.368.270)

(*) Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi dipnot 4’de detaylı olarak açıklanmıştır.

21.5 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/giderler

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı gelir /giderler detayı aşağıdaki şekildedir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(742.318)	(1.015.974)
Yabancı para çevrim farkları	998.480.761	966.835.826
Toplam	997.738.443	965.819.852

Grup finansal tablolarına 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.

Yabancı para çevrim farkları Grup finansal tablolarının, geçerli para birimi olan USD’den, sunum para birimi olan TL’ye çevriminde ortaya çıkan çevrim farklarından oluşmaktadır.

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

21.6 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	95.226	(145.963)
Toplam	95.226	(145.963)

Riskten korunma kazançları/(kayıpları), Grup finansal tablolarında yer alan türev araçların muhasebeleştirme sonrasındaki ölçümünde gerçeğe uygun değer kullanılması uyarınca ortaya çıkan kayıp kazançlar riskten korunma kayıp kazançları olarak kapsamlı gelir üzerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir/giderler özkaynak kaleminde sunulmuştur.

21.7 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

31 Mart 2024 tarihi itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 32.804.797 TL’dir. (31 Aralık 2023: 2.917.090 TL) dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21.8 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 yapıp 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.

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 tablosunu kamuya duyurur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	11.076.325.161	10.369.362.671
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	11.076.325.161	10.369.362.671

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektubu	Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	8.691.616	8.691.616
Teminat Mektubu	Enerji Piyasası Denetleme Kurumu	24.526.460	24.526.460
Teminat Mektubu	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım Ve Hay. Müdürlüğü	1.964.270	1.964.270
Teminat Mektubu	Bayerische Landesbank	2.171.486.815	2.032.446.885
Rehin	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	8.869.656.000	8.301.733.440
Toplam		11.076.325.161	10.369.362.671

Davalar;

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde Grup lehine ve aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdaki şekildedir.

Aleyhte/Lehte Davalar, Takipler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aleyhte Devam Eden Davalar	1.490.000	1.490.000
Lehte Devam Eden Davalar	131.766.627	131.766.627

Grup Aleyhine devam eden davalara ilişkin olarak 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda 1.829.453 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2023; 1.668.116 TL)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Elektrik Üretim Gelirleri	446.566.631	343.418.472
Toplam	446.566.631	343.418.472

23.2 Satışların Maliyeti

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Elektrik Üretim ve Satış giderleri	(210.871.785)	(153.175.665)
Amortisman Giderleri	(67.342.618)	(40.463.443)
Danışmanlık giderleri	(466.866)	(600.498)
Sigorta Giderleri	(2.075.920)	(1.336.128)
Bakım Onarım Giderleri	(17.448.824)	(11.096.451)
Personel Giderleri	(8.927.514)	(4.234.248)
Diğer Çeşitli Giderler	(2.301.708)	(7.111.070)
Toplam	(309.435.235)	(218.017.503)

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
İşçi Ve Ücret Giderleri	(5.033.340)	(1.691.790)
Müşavirlik giderleri	(1.112.213)	(278.509)
Diğer personel giderleri	(1.201.111)	(391.395)
Temsil ve ağırlama giderleri	(172.815)	(58.477)
Üyelik ve aidat giderleri	(562.512)	(62.316)
Seyahat giderleri	(84.340)	(5.694)
Akaryakıt giderleri	(89.683)	(36.505)
Araç kiralama giderleri	(29.913)	(67.304)
Danışmanlık giderleri	(1.722.594)	(106.355)
Kira giderleri	(1.303.914)	(27.657)
Vergi resim ve harç giderleri	(548.091)	(99.256)
Diğer çeşitli giderler	(1.004.394)	(146.896)
Toplam	(12.864.920)	(2.972.154)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Ertelenmiş finansman gelirleri	10.624.862	2.818.037
Konusu kalmayan dava karşılıkları	--	552.433
Konusu kalmayan alacak karşılıkları	121.235	--
Kur farkı gelirleri	47.820.921	20.959.947
Diğer gelirler	4.874.632	495.978
Toplam	63.441.650	24.826.395

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Ertelenmiş finansman giderleri	(17.359.205)	(1.544.936)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(191.068)	(71.121)
Dava karşılıkları	--	(88.576)
Diğer Giderler	(1.401.815)	(290.082)
Toplam	(18.952.088)	(1.994.715)

NOT 26 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	--	(449.720)
Toplam	--	(449.720)

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış zararları	(315.360)	(2.576.909)
Menkul kıymet zararları	(1.053.515)	--
Toplam	(1.368.875)	(2.576.909)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	38.092.095	6.051.072
Toplam	38.092.095	6.051.072

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(7.031.179)	(9.172.028)
Komisyon giderleri	(1.099.761)	(38.018.535)
Faiz giderleri	(63.000.548)	(34.210.673)
Toplam	(71.131.488)	(81.401.236)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

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

Grup 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.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	4.693.129.892	4.133.898.389
Eksi: Hazır Değerler	(777.117.717)	(687.572.733)
Net Borç	3.916.012.175	3.446.325.656
Toplam Öz Sermaye	2.849.844.377	2.737.232.322
Toplam Sermaye	6.765.856.552	6.183.557.978
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	57,88%	55,73%

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaya 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.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2024	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) (*)	-	43.524.667	-	46.362.317	776.981.084	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	43.524.667	-	46.362.317	776.981.084	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(225.223)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	225.223	-	-	-	-
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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	58.191.019	50.987	3.751.015	687.571.257	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	58.191.019	50.987	3.751.015	687.571.257	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(126.054)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	126.054	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	-	-	-	-

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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Mart 2024

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	4.108.010.825	4.284.857.028	496.417.826	329.736.129	2.372.218.763	1.086.484.310
Ticari borçlar	305.286.190	314.361.809	78.590.453	235.771.356	-	-
Diğer borçlar	101.711.482	101.711.482	11.950.467	35.851.403	53.909.612	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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	3.684.691.316	3.875.355.656	18.387.970	589.048.119	2.220.135.275	1.047.784.292
Ticari borçlar	126.275.482	140.457.630	35.114.408	105.343.222	-	-
Diğer borçlar	76.020.711	76.020.711	6.922.570	20.767.711	48.330.430	-

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.

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31 Mart 2024	TL (Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal Para Birimi)	EUR
1. Ticari Alacaklar	43.522.658	43.522.658	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	773.375.805	504.446.832	7.727.333
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	588.939.402	432.198.977	4.503.738
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.405.837.865	980.168.467	12.231.071
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	4.294.023	4.294.023	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	1.410.131.888	984.462.490	12.231.071
10.Ticari Borçlar	(305.264.628)	(179.118.886)	(3.618.120)
11.Finansal Yükümlülükler	(533.181.414)	(2.032.721)	(15.234.438)
12.Diğer	(53.817.544)	(53.817.544)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(892.263.586)	(234.969.151)	(18.852.558)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(3.370.555.510)	(54.736.796)	(95.104.509)
16.Diğer	(53.909.612)	(53.909.612)	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(3.424.465.122)	(108.646.408)	(95.104.509)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(4.316.728.708)	(343.615.559)	(113.957.067)
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)	(2.906.596.820)	640.846.931	(101.725.996)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(2.906.596.820)	640.846.931	(101.725.996)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	TL (Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal Para Birimi)	EUR
31 Aralık 2023			
1. Ticari Alacaklar	58.189.187	58.189.187	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	669.602.371	559.234.643	3.388.226
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	536.773.599	536.241.332	16.340
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.264.565.157	1.153.665.162	3.404.566
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	3.686.487	3.686.487	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	1.268.251.644	1.157.351.649	3.404.566
10.Ticari Borçlar	(126.259.849)	(16.382.750)	(3.367.096)
11.Finansal Yükümlülükler	(229.651.211)	(1.860.700)	(6.980.459)
12.Diğer	(29.693.018)	(29.693.018)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(385.604.078)	(47.936.468)	(10.347.555)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(3.005.412.805)	(49.952.210)	(90.567.733)
16.Diğer	(48.330.430)	(48.330.430)	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(3.053.743.235)	(98.282.640)	(90.567.733)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.439.347.313)	(146.219.108)	(100.915.288)
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)	(2.171.095.669)	1.011.132.541	(97.510.722)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(2.171.095.669)	1.011.132.541	(97.510.721)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle 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 - 31 Mart 2024 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-TL net varlık / yükümlülüğü	64.084.693	(64.084.693)	64.084.693	(64.084.693)
2-TL riskinden korunan kısım (-)				
3-TL Net etki (1+2)	64.084.693	(64.084.693)	64.084.693	(64.084.693)
Euro'nun ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(354.744.375)	354.744.375	(354.744.375)	354.744.375
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net etki (4+5)	(354.744.375)	354.744.375	(354.744.375)	354.744.375
TOPLAM (3+6)	(290.659.682)	290.659.682	(290.659.682)	290.659.682

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01 Ocak - 31 Aralık 2023 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-TL net varlık / yükümlülüğü	101.113.254	(101.113.254)	101.113.254	(101.113.254)
2-TL riskinden korunan kısım (-)				
3-TL Net etki (1+2)	101.113.254	(101.113.254)	101.113.254	(101.113.254)
Euro'nun ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(318.222.821)	318.222.821	(318.222.821)	318.222.821
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net etki (4+5)	(318.222.821)	318.222.821	(318.222.821)	318.222.821
TOPLAM (3+6)	(217.109.567)	217.109.567	(217.109.567)	217.109.567

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – 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.

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- 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.

NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Ağaoğlu'nun çatı yenilenebilir enerji şirketi vizyonu ile yola çıkılarak, 25 Aralık 2023 tarihinde, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %22,5'ünü temsil eden imtiyazlı paylarının tamamı, 01 Şubat 2024 tarihinde ise %7,5'lik kısmı (bu miktarın %2,5'i imtiyazlı) Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir. Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş. bu işlemlerin sonucunda, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin, %25'lik kısmı imtiyazlı olmak üzere %30'unu temsil eden paylara sahip olmuştur.

10 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %10'luk kısmını temsil eden payların bedeli Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.'ye nakden ödenmiş olup, payların devri tamamlanmıştır. Tüm bu işlemlerin sonucu olarak, Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş., Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin %25'lik kısmı yönetim kurulunda temsil edilme ve oyda imtiyaz hakkı sahibi olmak üzere toplamda Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %40'ını temsil eden paylara sahip olmuştur.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.