

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
31 MART 2023  
TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## İçindekiler

Konsolide finansal durum tablosu .....	1-3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu .....	5
Konsolide nakit akış tablosu.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	24
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....	24
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	24
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	25
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	26
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	27
9. STOKLAR .....	29
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	29
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	30
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	32
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	33
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	34
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	34
17. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	35
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	35
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	38
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	42
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	44
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	44
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	45
27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER .....	45
28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ .....	46
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ .....	46
30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	47
31. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	49
32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	49
33. FİNANSAL ARAÇLAR.....	49
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	52
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	58
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	59
37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....	59
38. TÜREV ARAÇLAR .....	59
39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	60
40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR .....	60
41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	61
42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	61
43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK) .....	62

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
		31.03.2023	31.12.2022
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	42	112.515.995	209.452.279
Ticari Alacaklar	6-7	2.642.149.968	914.917.992
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	531.836.709	498.659.615
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	2.110.313.259	416.258.377
Diğer Alacaklar	6-8	63.196.138	12.590.640
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	60.584.555	9.979.929
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	2.611.583	2.610.711
Stoklar	9	640.732.718	528.587.004
Peşin Ödenmiş Giderler	10	46.045.964	51.342.279
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	88.721	3.268.855
Diğer Dönen Varlıklar	20	72.399.836	377.502.937
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>3.577.129.340</b>	<b>2.097.661.986</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar	8	209.963	209.963
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	209.963	209.963
Maddi Duran Varlıklar	11	4.941.354.200	4.919.883.315
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	42.054.436	33.809.355
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	42.054.436	33.809.355
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	1.497.428	1.713.135
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.017.279	889.057
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	604.254.156	490.995.261
Diğer Duran Varlıklar	20	45.314.736	47.864.509
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.635.702.198</b>	<b>5.495.364.595</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>9.212.831.538</b>	<b>7.593.026.581</b>

31.03.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 10.05.2023 tarih ve 2023/8 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</b>	<b>Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide</b>
		<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	50.931	--
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	672.510	861.732
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	309.289.220	293.815.316
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	550.645	866.832
Ticari Borçlar	6-7	330.503.288	232.541.573
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	121.268
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	330.503.288	232.420.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	20.895.945	9.326.857
Diğer Borçlar	6-8	1.738.242.082	159.839.880
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.476.165.051	16.778.893
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	262.077.031	143.060.987
Ertelenmiş Gelirler	10	--	5.634.429
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	4.615.524	28.460.456
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	11.385.581	11.375.439
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	9.773.736	10.397.411
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.611.845	978.028
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	28.788.903	498.136.013
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.444.994.629</b>	<b>1.240.858.527</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	2.043.155.372	1.931.248.633
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	427.473	590.132
Diğer Borçlar	6-8	899.773	1.680.862
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	899.773	1.680.862
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	3.152.279	3.312.062
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	2.947.997	3.109.464
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	204.282	202.598
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	8.041.436	5.686.230
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	261.265	481.163
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.055.937.598</b>	<b>1.942.999.082</b>

31.03.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 10.05.2023 tarih ve 2023/8 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>4.711.899.311</b>	<b>4.409.168.972</b>
Ödenmiş Sermaye	21	320.000.000	320.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	--	185.332.488
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.828.163.911	2.828.402.269
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	11	2.829.562.979	2.829.801.337
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	3-21	(1.399.068)	(1.399.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21-38	(936.139.269)	(767.840.764)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		--	--
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	38	(937.401.381)	(766.181.663)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	21	1.262.112	(1.659.101)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	27.307.068	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	2.001.300.399	(293.751.490)
Net Dönem Karı/Zararı	31	471.267.202	2.137.026.469
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>4.711.899.311</b>	<b>4.409.168.972</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>9.212.831.538</b>	<b>7.593.026.581</b>

31.03.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 10.05.2023 tarih ve 2023/8 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI**  
**GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI		01.01 - 31.03.2023	01.01 - 31.03.2022
Hasılat	22	1.226.475.685	907.059.213
Satışların Maliyeti (-)	23	(973.295.052)	(399.744.400)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>253.180.633</b>	<b>507.314.813</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(14.382.761)	(14.208.451)
Pazarlama Giderleri(-)	24	(1.322.864)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	7.249.787	3.836.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(14.168.550)	(13.237.025)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>230.556.245</b>	<b>483.705.967</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	461.929	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	--	(133.366)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>231.018.174</b>	<b>483.572.601</b>
Finansman Gelirleri	28	279.074.290	75.480.959
Finansman Giderleri (-)	28	(102.979.212)	(103.238.485)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>407.113.252</b>	<b>455.815.075</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>		<b>64.153.950</b>	<b>(42.067.178)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(4.615.524)	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	68.769.474	(42.067.178)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>471.267.202</b>	<b>413.747.897</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>471.267.202</b>	<b>413.747.897</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları	21	471.267.202	413.747.897
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	1,472710	1,388584
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>2.921.213</b>	<b>33.908</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>2.921.213</b>	<b>33.908</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	29	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	19-29	3.651.516	44.037
Vergi Etkisi	19-29	(730.303)	(10.129)
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>(171.219.718)</b>	<b>(133.852.857)</b>
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	(214.024.647)	(167.019.231)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	42.804.929	33.166.374
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(168.298.505)</b>	<b>(133.818.949)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>302.968.697</b>	<b>279.928.948</b>

31.03.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 10.05.2023 tarih ve 2023/8 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Riskten Korunma Kanaç / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
<b>01 Ocak 2022 bakiye</b>	<b>320.000.000</b>	<b>(1.399.068)</b>	<b>185.332.488</b>	<b>(620.592)</b>	<b>(425.193.010)</b>	<b>2.831.264.906</b>	--	<b>(112.788.483)</b>	<b>(180.963.007)</b>	--	<b>2.615.633.234</b>	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	33.908	(133.852.857)	--	--	--	--	--	(133.818.949)	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(180.963.007)	180.963.007	--	--	
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	413.747.896	--	413.747.896	
<b>31 Mart 2022 bakiye</b>	<b>320.000.000</b>	<b>(1.399.068)</b>	<b>185.332.488</b>	<b>(586.684)</b>	<b>(559.045.867)</b>	<b>2.831.264.906</b>	--	<b>(293.751.490)</b>	<b>413.747.896</b>	--	<b>2.895.562.181</b>	
<b>01 Ocak 2023 bakiye</b>	<b>320.000.000</b>	<b>(1.399.068)</b>	<b>185.332.488</b>	<b>(1.659.101)</b>	<b>(766.181.663)</b>	<b>2.829.801.337</b>	--	<b>(293.751.490)</b>	<b>2.137.026.469</b>	--	<b>4.409.168.972</b>	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	2.921.213	(171.219.718)	(238.358)	--	--	--	--	(168.536.863)	
Transferler	--	--	(185.332.488)	--	--	--	27.307.068	2.295.051.889	(2.137.026.469)	--	--	
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	471.267.202	--	471.267.202	
<b>31 Mart 2023 bakiye</b>	<b>320.000.000</b>	<b>(1.399.068)</b>	<b>--</b>	<b>1.262.112</b>	<b>(937.401.381)</b>	<b>2.829.562.979</b>	<b>27.307.068</b>	<b>2.001.300.399</b>	<b>471.267.202</b>	--	<b>4.711.899.311</b>	

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**31.03.2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
		01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>(52.892.422)</b>	<b>457.903.261</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(131.459.652)</b>	<b>(229.352.592)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-14-23-24-27	53.221.896	48.943.268
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	2.866.379	1.689.301
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	671.495	186.740
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	19.238	4.389
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	7.559.708	641.249
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(7.182.809)	(6.341.464)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	28.788.903	51.482.032
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(23.127.907)	(351.800.696)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		88.085.209	152.058.552
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(238.358)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(110.903.689)	8.910.933
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	--	(1.274.039)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(171.219.717)	(133.852.857)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(395.621.185)</b>	<b>273.474.048</b>
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(112.145.714)	(50.097.157)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(33.177.094)	(27.448.728)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.701.613.359)	43.092.163
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(50.605.857)	(8.315.581)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(872)	(579.187)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	333.960.915	94.382.029
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.268)	(468.338)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	105.259.132	70.281.870
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	5.168.093	(40.128.087)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	8.702.711	(251.958)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.459.386.158	(9.817.747)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	118.241.617	28.183.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	(785.142)	1.645.267
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(5.634.429)	216.993.172
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(522.256.076)	(43.997.293)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(55.813.635)</b>	<b>457.869.351</b>
Diğer Kayıp/Kazanç	21	2.921.213	33.908
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(82.722.156)</b>	<b>(36.346.236)</b>
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	461.929	--
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(72.468.774)	(35.161.962)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(10.931.018)	(1.184.274)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	215.707	--
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>38.678.294</b>	<b>(193.328.510)</b>
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	33	(351.881)	448.142
Kredilerden Nakit Girişleri	33	48.330.317	100.192.638
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	10.258	55.578
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	33	(8.983.950)	(293.421.153)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(320.965)	(603.715)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	33	(5.481)	--
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>(96.936.284)</b>	<b>228.228.517</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>209.452.279</b>	<b>23.552.721</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>112.515.995</b>	<b>251.781.236</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



## **1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

### **Çan2 Termik A.Ş.**

Çan2 Termik A.Ş. (“Şirket”, “Ana Ortaklık”), 27 Mayıs 2003 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. Şirket’in unvanı 19 Ocak 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’un İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 21 Ocak 2021 tarihinde tescili sonrasında Çan2 Termik Anonim Şirketi olarak değişmiştir. Bu değişiklik 26 Ocak 2021 tarih ve 10253 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır. Şirket yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket’in Çanakkale ili Çan ilçesinde bulunan 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Şirket’e teslim edilmiştir. Çan-2 Termik Santrali’nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır. 31.03.2023 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 589’ dur.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 31.03.2023 tarihi itibari ile sermayesi 320.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	76,77%	76,77%
Halka Açık Kısım	23,23%	23,23%

### **Bağlı ortaklıklar**

#### **Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.**

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (“Yel Enerji”) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 31.03.2023 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 7 kişidir.

Yel Enerji tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 Nolu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

20.10.2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile Yel Enerji hissedarları paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden Çan2 Termik A.Ş.’ye devretmiş ve Yel Enerji konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Yel Enerji’nin 31.03.2023 tarihi itibari ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

## 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

### Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.

Çan2 Termik A.Ş.18.06.2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye (“Çan 2 Trakya”) %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalatını yapmak ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 31.03.2023 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 1 kişidir.

Şirketin Tekirdağ, Malkara, İbrice köyünde bulunan kömür sahasına ilişkin 06.01.2027 tarihine kadar geçerli rödovans sözleşmesi bulunmaktadır.

Çan 2 Trakya’nın 31.03.2023 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih	Lisans Süresi
ÇAN2 TERMİK	ÜRETİM	EÜ/6083-2/03428	28.01.2016	17 Yıl

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu Ruhsatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Ruhsat Sahibi	Ruhsat Grubu	Ruhsat Türü	Ruhsat Numarası	Ruhsat Yürürlüğe Giriş Tarihi	Ruhsat Bitim Tarihi
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	17517	05.01.2015	05.01.2025
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900443	09.04.2019	09.04.2026
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	80272	25.01.2019	25.01.2029

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Grup’un geçerli para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Bu ara dönem konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

### Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Çan2 Termik A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı’na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3’e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüer dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide ara dönem finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibariyle hazırlanmıştır. Konsolide ara dönem finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'te belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.
- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

### Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuş gibi önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır. Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

### b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir. Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir. Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

**Stoklar:** Stoklar fiziksel olarak sayıma tabi tutulmaktadır. Aylık dönemlerde üretimde kullanılan veya satılan stoklar ilgili muhasebe hesaplarında giderleştirilmektedir.

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:** 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 içermektedir.

**Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi:** Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan gözlemlenebilir ve gözlemlenebilir nitelikte olmayan piyasa bilgilerin kullanılmasında belli başlı tahminler yapılmaktadır.

**Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:** Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Tesis, makine ve cihazlar, bağımsız profesyonel ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yürütülen değerlendirme çalışmalarına istinaden hazırlanan varlık değerlendirme raporunda yer alan gerçeğe uygun varlık değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirme yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Cari dönem itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmasına gerek görülmemiştir.

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Çan-2 termik santralin ekonomik amortisman süresi teknik bölümlerce tesisin devreye alındığı dönemde ekonomik ömüre ilişkin yapılan belirlemelere dayanmaktadır.

**Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:** Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

**Borçlanma maliyetleri:** Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralının maliyet bedeline eklemiştir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### a. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

#### e. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

- TMS 12, Tek bir işlemten 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.

- 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.

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini 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.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
  - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme 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) veya 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) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

### Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

#### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

#### *İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### *Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar*

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

### **Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması**

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde konsolide bilançosuna yansıtılmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

### **Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı**

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler \*dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

### **Faizler, temettüler, kayıp ve kazançlar**

Bir finansal araçla veya finansal borç niteliğindeki bir unsurla ilgili faiz, temettü, kayıp ve kazançlar, kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlar doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir.

Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir. Bir finansal aracın, finansal borç veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bu finansal araca bağlı faiz, temettü, kayıp ve kazançların kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilmesini belirler. Bu suretle, tamamı borç olarak muhasebeleştirilen hisselerle ait temettü ödemeleri, bono faizleri gibi gider olarak muhasebeleştirilir.



## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Benzer biçimde, finansal borçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi ile bağlantılı kazanç ve kayıplar kâr ya da zararda muhasebeleştirilirken, özkaynağa dayalı finansal araçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi özkaynakta meydana gelen değişim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal aracın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler finansal tablolara yansıtılmaz. İşletme, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarının ihracında ya da geri satın alımında genellikle çeşitli maliyetlere katlanır. Bu maliyetler, tescil ve diğer mevzuata dayalı ücretleri, yasal, mali ve diğer profesyonel danışmanlık ücretlerini, basım maliyetlerini ve damga vergilerini içerebilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri, doğrudan bu işlemlerden dolayı katlanılan yani aksi halde katlanılmasına gerek olmayan ek maliyetler olduğu sürece, özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir. Bunun yanı sıra, vazgeçilen özkaynak işlemleriyle ilgili maliyetler gider olarak muhasebeleştirilir.

Bir bileşik finansal aracın ihracına ilişkin işlem maliyetleri, elde edilen tutarların ilgi araca dağıtım oranında araca ait borç ve özkaynak bileşenlerine dağıtılır. Birden fazla işlemle ilgili işlem maliyetleri (örneğin bazı hisse senetlerinin arz edilmesi işlemleri ile diğer bazı hisselerin borsaya kaydedilmesi işlemlerinin eş zamanlı olarak gerçekleştirilmesi ile ilgili maliyetler), makul ve benzer işlemlerle tutarlılık arz eden bir tahsis yöntemi esas alınmak suretiyle ilgili işlemlere dağıtılır. Dönem içinde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilen işlem maliyetlerinin tutarı, TMS 1'e göre ayrıca açıklanır.

### *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.

Konsolide 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.

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.

### *Nakit ve nakit benzerleri*

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

### **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.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerini düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

### Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak termik santralin varlık değeri için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait Çan2 Termik Santralinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde Gelir Yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması

### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

etkili olmuştur. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler gösteren bazı maddi duran varlık kalemleri yıllık olarak yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri üç veya beş yılda bir yeniden değerlemeye tabidir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları (kar veya zarar tablosuna yansıtılan amortisman) ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları arasındaki fark, her yıl ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra yeniden değerlendirme fonundan birikmiş kar/zarara transfer edilir. Aynı uygulama maddi duran varlık çıkışlarında da geçerlidir.

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Termik Santral	30
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	8-50
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Dipnot11).

### Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 12).

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak)

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlanması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak) (Devamı)

- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin aşağıdaki kararların önceden belirlenmiş olması:

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

### Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak

Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç). Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı’nda yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Grup’un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri ve
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
  - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
  - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “riskten korunma kazançları (kayıpları)” altında göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 37).

### Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir (Dipnot 14).

### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

### Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı olarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendirilen varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır (Dipnot 17).

### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

#### ***Karşılıklar***

Karşılıklar, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### *Koşullu Varlık ve Yükümlülükler*

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup’un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, koşullu varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

#### *Tanımlanan Fayda Planı*

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup’un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

#### *Tanımlanan Katkı Planları*

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

### **Hasılat**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Her edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir olduğunda, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup’un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur.

Grup’un, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardı uyarınca edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Grup’un edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

### Yabancı Para Çevrimi

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 31.03.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 19,1532 TL, (31.12.2022: 18,6983 TL), EURO alış kuru 20,8450 TL (31.12.2022: 19,9349 TL), GBP alış kuru 23,6602 TL’dir. (31.12.2022: 22,4892 TL). 31.03.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 19,1878 TL, (31.12.2022: 18,7320 TL), EURO satış kuru 20,8825 TL (31.12.2022: 19,9708 TL), GBP satış kuru 23,7836 TL’dir. (31.12.2022: 22,6065 TL).

### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

#### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır.

#### *Cari vergi*

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirim gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. 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.



## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Pay Başına Kazanç / Kayıp

Gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç / Kayıp, net karın / zararın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir; Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- Hisse senedi bölünmesi ve
- Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtım ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

### Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un elektrik satışından kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

### Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1: Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

## 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 1.399.068 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)
<b>Toplam</b>	<b>100.000</b>	<b>(1.299.068)</b>	<b>(1.399.068)</b>

## 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

## 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

### i) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

#### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31.03.2023	31.12.2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	365.828.559	166.705.567
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	180.968.850	357.493.406
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	7.463.312	7.312.766
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	408.105	408.105
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	17.500
Suda Maden A.Ş.	--	770.835
<b>TOPLAM</b>	<b>554.668.826</b>	<b>532.708.179</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(22.832.117)</i>	<i>(34.048.564)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>531.836.709</b>	<b>498.659.615</b>

#### b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	31.03.2023	31.12.2022
Süleyman Sarı	160.750	160.750
Tahsin Yazan	100.000	100.000
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	58.609.304	--
Abdulkadir Bahattin Özal	5.498.645	5.511.145
Burak Altay	--	4.209.365
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	400.000	--
<b>TOPLAM</b>	<b>64.768.699</b>	<b>9.981.260</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(4.184.144)</i>	<i>(1.331)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>60.584.555</b>	<b>9.979.929</b>

#### c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31.03.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	121.380
<b>TOPLAM</b>	<b>--</b>	<b>121.380</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>--</i>	<i>(112)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>--</b>	<b>121.268</b>

#### d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31.03.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	1.447.677.665	10.778.330
Burak Altay	114.769.635	--
Suda Maden A.Ş.	15.831.014	7.360.678
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	431	--
Bahattin Özal	--	12.500
<b>TOPLAM</b>	<b>1.578.278.745</b>	<b>18.151.508</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(102.113.694)</i>	<i>(1.372.615)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.476.165.051</b>	<b>16.778.893</b>

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.****01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)****ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:****a) İlişkili taraflara yapılan satışlar**

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	141.790.597	39.491.568
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	10.161.397	--
Suda Maden A.Ş.	8.936.190	953.431
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	150.546	--
<b>Toplam</b>	<b>161.038.730</b>	<b>40.444.999</b>

**b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar**

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	3.702.282	1.503.677
Rey Bilişim Hizmetleri Ve Ticaret Ltd Şti.	161.301	--
Suda Maden A.Ş.	--	953.431
<b>TOPLAM</b>	<b>3.863.583</b>	<b>2.457.108</b>

**Üst yönetime 31.03.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:**

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2023 yılı hesap dönemi üç ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 7.418.574 TL'dir. (31.12.2022: 21.906.106 TL'dir.)
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakkeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu'ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****Ticari Alacaklar**

Grup'un 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

**Ticari alacaklar**

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Müşteri cari hesapları	2.654.366.629	936.653.558
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	554.668.826	532.708.179
-Diğer alacaklar (*)	2.099.697.803	403.945.379
Alacak senetleri	18.173.933	17.973.097
Şüpheli ticari alacaklar	1.500.000	1.500.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.500.000)	(1.500.000)
	<b>2.672.540.562</b>	<b>954.626.655</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(30.390.594)</i>	<i>(39.708.663)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(22.832.117)</i>	<i>(34.048.564)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(7.558.477)</i>	<i>(5.660.099)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.642.149.968</b>	<b>914.917.992</b>

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

(\*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan tutarın vergi ve faiz dahil 1.579.709.889 TL' lik kısmı EPDK tarafından 13.01.2023 tarihli tebliğ edilen yazıya istinaden EPIAŞ tarafından teminat hesaplarından çekilen tutarı ihtiva etmektedir. 30 Mart 2022 tarihinde yayınlanan Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar'daki değişiklik ile ikili anlaşma miktarlarının muafiyet kapsamında olduğu kanunen belirtilmiştir. Söz konusu muafiyete ilişkin EPIAŞ'ın talebi üzerine hem ikili anlaşmalarını hem de bundan çok daha düşük miktarda olan nihai tüketiciye dolaylı olarak satılan kısımlarını EPIAŞ'a bildirmiştir. EPIAŞ da Usul ve Esaslar'a uygun olarak, nihai tüketiciye satılan miktarları değil ikili anlaşma miktarlarını baz alarak muafiyet uygulamıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde, EPDK tarafından Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmış 7. Maddeye "(nihai tüketiciye kadar)" ibaresi eklenmiştir. Ancak EPIAŞ, EPDK'nın yönlendirmesiyle ilgili Usul ve Esaslar'daki değişikliği, temel hak ve hukuk kurallarının aksine geriye dönük olarak işletmek istemektedir. Şirket konuyla ilgili Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik dava açmıştır. Davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığının 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	1.500.000	1.500.000
İlave Karşılıklar / Ödemeler	--	--
<b>Toplam</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>

**Ticari Borçlar**

	31.03.2023	31.12.2022
Satıcı Cari Hesapları	337.676.937	237.354.404
-İlişkili taraf satıcı borçları	--	121.380
-Diğer satıcı borçları	337.676.937	237.233.024
Diğer Ticari Borçlar	2.500	--
	<b>337.679.437</b>	<b>237.354.404</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(7.176.149)	(4.812.831)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	(112)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(7.176.149)	(4.812.719)
<b>TOPLAM</b>	<b>330.503.288</b>	<b>232.541.573</b>

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR****Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	64.768.699	9.981.260
Diğer Alacaklar	261.300	259.197
Verilen depozito ve teminatlar	2.351.513	2.351.514
<b>TOPLAM</b>	<b>67.381.512</b>	<b>12.591.971</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.185.374)	(1.331)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(4.184.144)	(1.331)
-Diğer alacaklar	(1.230)	--
<b>TOPLAM</b>	<b>63.196.138</b>	<b>12.590.640</b>

## 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

### Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	209.963	209.963
<b>Toplam</b>	<b>209.963</b>	<b>209.963</b>

### Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
<i>İlişkili kuruluşlar borçları</i>	1.578.278.745	18.151.508
Diğer çeşitli borçlar	298.984	235.390
Ödenecek vergi ve fonlar	258.277.413	139.285.116
Alınan Sipariş Avansları	9.830	9.965
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	3.440.449	3.939.782
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	57.015	24.088
	<b>1.840.362.436</b>	<b>161.645.849</b>
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri</i>	<i>(102.120.354)</i>	<i>(1.805.969)</i>
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları</i>	<i>(102.113.694)</i>	<i>(1.372.615)</i>
<i>-Diğer borçlar</i>	<i>(6.660)</i>	<i>(433.354)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>1.738.242.082</b>	<b>159.839.880</b>

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Katma Değer Vergisi	218.223.662	125.960.785
Diğer Vergi Borçları	28.708.902	3.381.157
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	11.344.849	9.943.174
<b>TOPLAM</b>	<b>258.277.413</b>	<b>139.285.116</b>

### Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	899.773	1.680.862
<b>Toplam</b>	<b>899.773</b>	<b>1.680.862</b>

## 9. STOKLAR

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	17.431.268	17.696.163
Yarı mamüller - üretim	393.303.030	303.789.710
Mamüller	190.986.118	172.140.215
Diğer stoklar	39.012.302	34.960.916
<b>TOPLAM</b>	<b>640.732.718</b>	<b>528.587.004</b>

İlk madde ve malzeme tutarı bakiyesi fueloil alımlarından, yarı mamul stokları tüvenan kömür alımlarından, mamul stokları toz kömür ve kireçtaşından, diğer stoklar ise yardımcı üretim malzemeleri ve diğer işletme malzeme ve yedek parçalarından oluşmaktadır.

## 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	30.045.698	29.993.674
Gelecek Aylara Ait Giderler	16.000.266	21.348.605
<b>TOPLAM</b>	<b>46.045.964</b>	<b>51.342.279</b>

### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.017.279	889.057
<b>TOPLAM</b>	<b>1.017.279</b>	<b>889.057</b>

### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar (*)	--	5.634.429
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>5.634.429</b>

(\*) Alınan avanslar ile ilgili tutarlardır. Sonraki dönemde ticari alacaklara mahsup edilerek kapatılmıştır.

## 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-31.03.2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31.03.2023
<b>Maliyet</b>						
Arsa ve araziler	176.009.628	9.820.575	--	--	--	185.830.203
Binalar	596.707	--	--	--	--	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	5.001.073.154	28.151.688	--	--	--	5.029.224.842
Araçlar	52.574.292	8.533.051	(1.331.010)	--	--	59.776.333
Mobilya ve demirbaşlar	17.140.100	2.746.640	--	--	--	19.886.740
Yapılmakta olan yatırımlar	90.133.619	23.834.058	--	--	--	113.967.677
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	--	167.381
<b>Toplam</b>	<b>5.337.694.881</b>	<b>73.086.011</b>	<b>(1.331.010)</b>	--	--	<b>5.409.449.883</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>						
Binalar	(61.707)	(2.188)	--	--	--	(63.895)
Tesis, makine ve cihazlar	(403.862.830)	(46.971.344)	--	--	--	(450.834.174)
Araçlar	(9.131.209)	(2.850.097)	251.842	--	--	(11.729.464)
Mobilya ve demirbaşlar	(4.755.821)	(712.329)	--	--	--	(5.468.150)
<b>Toplam</b>	<b>(417.811.567)</b>	<b>(50.535.958)</b>	<b>251.842</b>	--	--	<b>(468.095.683)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>4.919.883.315</b>	<b>22.550.053</b>	<b>(1.079.168)</b>	--	--	<b>4.941.354.200</b>

01.01.-31.12.2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31.12.2022
<b>Maliyet</b>						
Arsa ve araziler	166.675.000	9.334.628	--	--	--	176.009.628
Binalar	596.707	--	--	--	--	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	4.925.301.810	79.304.401	(3.533.057)	--	--	5.001.073.154
Araçlar	13.335.631	39.979.069	(740.408)	--	--	52.574.292
Mobilya ve demirbaşlar	7.736.063	9.407.427	(3.390)	--	--	17.140.100
Yapılmakta olan yatırımlar	33.668.266	56.465.353	--	--	--	90.133.619
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	--	167.381
<b>Toplam</b>	<b>5.147.480.858</b>	<b>194.490.878</b>	<b>(4.276.855)</b>	--	--	<b>5.337.694.881</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>						
Binalar	(61.707)	--	--	--	--	(61.707)
Tesis, makine ve cihazlar	(220.870.145)	(183.350.049)	357.364	--	--	(403.862.830)
Araçlar	(1.775.114)	(7.491.503)	135.408	--	--	(9.131.209)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.106.350)	(1.650.976)	1.507	--	--	(4.755.820)
<b>Toplam</b>	<b>(225.813.316)</b>	<b>(192.492.528)</b>	<b>494.278</b>	--	--	<b>(417.811.566)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>4.921.667.543</b>	<b>1.998.350</b>	<b>(3.782.577)</b>	--	--	<b>4.919.883.315</b>

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.



## 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.09.2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 11.10.2018 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 1.961.836.045 TL olarak tespit edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafınca hazırlanan 10.02.2020 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 2.085.175.474 TL olarak tespit edilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri Ata Yatırım Menkul Değerler tarafından yürütülen varlık değerlendirme çalışmasına istinaden, Sermaye Piyasası Kurulunun 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı kararı uyarınca gayrimenkul dışı varlıkların değerlemesinde uyulacak genel esaslar ve Uluslararası Değerleme Standartları doğrultusunda hazırlanan 12.01.2022 tarihli Varlık Değerleme Raporunda yer alan değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yetkili değerlendirme kuruluşları tarafından gelir yöntemine (İNA) göre Çan 2 Termik Santralin varlık değeri 4.684.505.558 TL olarak tespit edilmiştir.

Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri gelir yaklaşımına göre indirgenmiş nakit akışları yöntemi kullanılarak belirlenmiş, değerlendirme çalışması Pazar Yaklaşımı, Gelir Yaklaşımı ve Maliyet Yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi ve değerlendirme uzmanları tarafından Uluslararası Değerleme Standartları’na (UDES) göre yapılmıştır.

31.03.2023 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	31.03.2023
<b>01.01.2023 Bakiye</b>	<b>2.680.978.457</b>	<b>355.718</b>	<b>148.467.161</b>	<b>2.829.801.337</b>
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(297.946)	--	--	(297.946)
Satışlar (Ertelenmiş Vergi)	59.589	--	--	59.588
<b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b>	<b>2.680.740.099</b>	<b>355.718</b>	<b>148.467.161</b>	<b>2.829.562.979</b>

	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	31.12.2022
<b>01.01.2022 Bakiye</b>	<b>2.682.442.026</b>	<b>355.718</b>	<b>148.467.161</b>	<b>2.831.264.906</b>
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(1.829.462)	--	--	(1.829.462)
Satışlar (Ertelenmiş Vergi)	365.893	--	--	365.893
<b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b>	<b>2.680.978.457</b>	<b>355.718</b>	<b>148.467.161</b>	<b>2.829.801.337</b>

## 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.03.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2023
<b>Maliyet</b>					
Haklar	8.558.484	49.710	--	--	8.608.194
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	329.179	--	--	--	329.179
Hazırlık Geliştirme Gideri	43.472.672	10.881.309	--	--	54.353.981
<b>Toplam</b>	<b>52.360.335</b>	<b>10.931.018</b>	--	--	<b>63.291.354</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>					
Haklar	(2.917.532)	(320.187)	--	--	(3.237.719)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(294.290)	(3.604)	--	--	(297.894)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(15.339.158)	(2.362.147)	--	--	(17.701.305)
<b>Toplam</b>	<b>(18.550.980)</b>	<b>(2.685.938)</b>	--	--	<b>(21.236.918)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>33.809.355</b>	<b>8.245.080</b>	--	--	<b>42.054.436</b>

31.12.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
<b>Maliyet</b>					
Haklar	5.758.547	3.053.937	(254.000)	--	8.558.484
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	299.880	29.299	--	--	329.179
Hazırlık Geliştirme Gideri	36.215.981	7.256.691	--	--	43.472.672
<b>Toplam</b>	<b>42.274.408</b>	<b>10.339.927</b>	<b>(254.000)</b>	--	<b>52.360.335</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>					
Haklar	(1.973.387)	(996.365)	52.220	--	(2.917.532)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(281.506)	(12.784)	--	--	(294.290)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(9.313.148)	(6.026.010)	--	--	(15.339.158)
<b>Toplam</b>	<b>(11.568.041)</b>	<b>(7.035.159)</b>	<b>52.220</b>	--	<b>(18.550.980)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>30.706.367</b>	<b>3.304.768</b>	<b>(201.780)</b>	--	<b>33.809.355</b>

## 13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2023	31.12.2022
<b>Bağlı Ortaklık</b>		
Yel Enerji	8.998.502	6.649.108
Çan2 Termik A.Ş.	3.025.247	3.025.247
Çan2 Trakya	42.330.232	33.798.317
<b>Toplam</b>	<b>54.353.981</b>	<b>43.472.672</b>

### 13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ (Devamı)

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktife alınan 8.998.502 tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’de geliştirme giderleri olarak aktife alınan tutarlar 09.07.2013 tarihinde Çan2 Termik A.Ş. ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş olan harcamalara ait olup rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 31.03.2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir. (31.12.2022: 3.025.247 TL)

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 42.330.232 TL tutarındaki Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Tekirdağ Malkara’ da bulunan kömür maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

### 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31.03.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2023
<b>Maliyet – Taşitlar</b>					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.311.492	--	--	--	6.311.492
<b>Toplam</b>	<b>6.311.492</b>	--	--	--	<b>6.311.492</b>
<b>Birikmiş Amortisman - Taşitlar</b>					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(4.598.357)	(215.707)	--	--	(4.814.064)
<b>Toplam</b>	<b>(4.598.357)</b>	<b>(215.707)</b>	--	--	<b>(4.814.064)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.713.135</b>				<b>1.497.428</b>

**14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**

31.12.2022 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
<b>Maliyet – Taşıtlar</b>					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.316.280	--	(4.788)	--	6.311.492
<b>Toplam</b>	<b>6.316.280</b>	<b>--</b>	<b>(4.788)</b>	<b>--</b>	<b>6.311.492</b>
<b>Birikmiş Amortisman - Taşıtlar</b>					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(3.025.517)	(1.572.840)	--	--	(4.598.357)
<b>Toplam</b>	<b>(3.025.517)</b>	<b>(1.572.840)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(4.598.357)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.290.763</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1.713.135</b>

Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu operasyonel kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Grup’ un TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca yapmış olduğu muhasebeleştirmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

**15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

Grup’ un 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 31.12.2022 tarihi itibari ile maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir. (Dipnot 14)

**16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Çan2 Termik A.Ş.’nin Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.02.2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18.09.2017 tarih, C117824 numarası ile yenilenmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10.07.2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı ön lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. 02.10.2019 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na Teşvik Kapama Vizesi başvurusu yapılmış ve 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı kararın 24.maddesi ile bu kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 sayılı tebliğin 23. Maddesi hükümleri çerçevesinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Karar 05.08.2020 tarih ve 1777914 sayılı yazı ile tarafımıza tebliğ edilmiştir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 320.715.946 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. 31.03.2023 Tarihi İtibari ile Endekslenmiş ve kullanılmamış yatırım indirimi tutar 819.329.691 TL’ dir. Bu tutarda ertelenmiş vergiye konu edilmiştir (Dipnot 30).

## 16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisi destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK'nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir. Yatırımın toplam tutarı 329.297.725 TL' dir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 131.719.090 TL' ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. Bu tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir. (Dipnot 30)

## 17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2022 : Yoktur)

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

### Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	1.611.845	978.028
<b>Toplam</b>	<b>1.611.845</b>	<b>978.028</b>

### Aleyhte Davalar

31.03.2023 tarihi itibariyle Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin 203.669 TL karşılık ayrılmıştır.

Grup, 31.03.2023 tarihi itibari ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 1.408.176 TL dava gider karşılığı ayırmıştır.

Grup' un aleyhte açılan davalarına ilişkin dava gider karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiye	978.028	940.350
İlave Karşılıklar/İptaller	633.817	37.678
<b>Toplam</b>	<b>1.611.845</b>	<b>978.028</b>

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

### Lehte Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

EPDK tarafından 13.01.2023 tarihli tebliğ edilen yazı kapsamında; 30 Mart 2022 tarihinde yayınlanan Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar'daki değişiklik ile ikili anlaşma miktarlarının muafiyet kapsamında olduğu kanunen belirtilmiştir. Söz konusu muafiyete ilişkin EPİAŞ'ın talebi üzerine hem ikili anlaşmalarını hem de bundan çok daha düşük miktarda olan nihai tüketiciye dolaylı olarak satılan kısımlarını EPİAŞ'a bildirmiştir. EPİAŞ da Usul ve Esaslar'a uygun olarak, nihai tüketiciye satılan miktarları değil ikili anlaşma miktarlarını baz alarak muafiyet uygulamıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde, EPDK tarafından Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmış 7. Maddeye "(nihai tüketiciye kadar)" ibaresi eklenmiştir. Ancak EPİAŞ, EPDK'nın yönlendirmesiyle ilgili Usul ve Esaslar'daki değişikliği, temel hak ve hukuk kurallarının aksine geriye dönük olarak işletmek istemektedir. Şirket konuyla ilgili Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik dava açmıştır. Davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

### Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Maden Restorasyon Karşılıkları	204.282	202.598
<b>Toplam</b>	<b>204.282</b>	<b>202.598</b>

TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Düzenlenmesi Standardına göre, bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardına göre finansal tablolara yansıtır. Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Maden İşleri Genel Müdürlüğüne (“Migem”) onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

Açık işletmede dekapaj yapılan bölge Çan 2 termik santrali kapsamında ÇED raporunda da belirtildiği üzere kül depo sahası olarak kullanılacaktır. Saha ekonomik ömrünü tamamlamasına müteakip rölekyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapılıp terk edilecektir. Teraslama ve ağaçlama için yaklaşık öngörülen maliyet 300.000 TL civarında olacaktır.

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet 150 x 2.000 TL = 300.000 TL olarak hesaplanmıştır. Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

### Maden Restorasyon Karşılığı

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	202.598	185.044
İlave Karşılık / Ödeme (-)	1.684	17.554
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>204.282</b>	<b>202.598</b>

31.03.2023 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 204.282 TL'dir.

**18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****Rehin ve İpotekler**

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine Çan2 Termik A.Ş.’deki ortakların hisselerinin tamamını rehin eden hisse rehin anlaşması imzalanmıştır. İlaveten, Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi’ndeki kredi borcuna karşılık olarak Çan2 Termik A.Ş. arasında ve Alacak Temlik Sözleşmesi ve zilyetlik teslim edilmeksizin Taşınır Rehın Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehın için sözleşmede yer alan tutar toplam 244.800.000 Euro ve 1.000.000.000 TL’ dir.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait gayrimenkuller üzerinde kredi sözleşmesi kapsamında kredi teminatı olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş ve Türkiye Halkbankası A.Ş lehine 1. dereceden 10. dereceye kadar ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam tutarı 2.614.500.000 TL ve 558.900.000 Euro’ dur.

**Temlik**

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Yapılan EPIAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine EPIAŞ Alacak Temlik Sözleşmesi imzalanmıştır. Temlik tutarı 13.000.000.000 TL ve süresi 2029 yılıdır.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile ve Türkiye Halk Bankası A.Ş Kozyatağı Ticari Şube ile yapılan EÜAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine, Çan2 Termik A.Ş ile EÜAŞ arasında imzalanmış olan 24.12.2020 tarihli elektrik satış sözleşmesine istinaden verilen temliktir.

**Teminatlar**

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

<b>TEMİNAT REHİN İPOTEKLER</b>		<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	20.767.923.940	19.998.450.829
B)	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	--	--
C)	Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D)	Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i)	Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii)	B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii)	C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
<b>TOPLAM</b>		<b>20.767.923.940</b>	<b>19.998.450.829</b>

**18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	11.058.151	7.243.878
	<b>11.058.151</b>	<b>7.243.878</b>

**19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR****a. Kısa Vadeli***Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar*

	31.03.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	14.684.164	5.119.135
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.211.781	4.207.722
<b>TOPLAM</b>	<b>20.895.945</b>	<b>9.326.857</b>

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi üçünde beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

*Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**İzin Karşılığı*

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında sona eren hesap dönemi içerisinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	10.397.411	4.867.231
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	(623.675)	5.530.180
<b>Toplam</b>	<b>9.773.736</b>	<b>10.397.411</b>

**b. Uzun Vadeli***Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**Kıdem Tazminatı Karşılığı*

Şirketler 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 yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31.03.2023 tarihi itibarıyla, 19.982,63 TL (31.12.2022: 17.904,62 TL) ile sınırlandırılmıştır.

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.



**19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
İskonto Oranı	21,44%	21,44%
Tahmin Edilen Artış Oranı	17,78%	17,78%
Net İskonto Oranı	3,11%	3,11%

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

**Kıdem Tazminatı Karşılığı**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	3.109.464	1.324.274
İlave Karşılık / Ödeme (-)	(161.467)	1.785.190
<b>Dönem sonu bakiye</b>	<b>2.947.997</b>	<b>3.109.464</b>

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Devir</b>	3.109.464	1.324.275
Ödeme	4.172.955	1.030.959
Faiz Maliyeti	164.382	305.040
Cari Hizmet Maliyeti	(847.288)	(848.946)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(3.651.516)	1.298.136
<b>Bakiye</b>	<b>2.947.997</b>	<b>3.109.464</b>

**20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****Diğer Dönen Varlıklar**

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	23.127.907	327.137.281
Devreden KDV	6.739.758	5.335.857
İş Avansları	1.041.188	1.024.235
Personel Avansları	71.902	72.371
Verilen Sipariş Avansları	41.419.081	43.933.193
<b>TOPLAM</b>	<b>72.399.836</b>	<b>377.502.937</b>

Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Elektrik satışı gelir tahakkukları	23.127.907	327.137.281
<b>Toplam</b>	<b>23.127.907</b>	<b>327.137.281</b>

## 20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.03.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	28.788.903	498.136.013
<b>Toplam</b>	<b>28.788.903</b>	<b>498.136.013</b>

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Elektrik alışı gider tahakkukları	27.948.084	497.213.402
Diğer gider tahakkukları	840.819	922.611
<b>Toplam</b>	<b>28.788.903</b>	<b>498.136.013</b>

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

### Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Verilen avanslar (*)	45.314.736	47.864.509
<b>TOPLAM</b>	<b>45.314.736</b>	<b>47.864.509</b>

(\*) Verilen avans tutarları geçmiş dönemlerde Çan-2 Termik Santrali için yatırım malzemeleri ve hizmet alımı amacı ile yüklenicilere ve tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

### Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31.03.2023	31.12.2022
Gider tahakkukları (*)	261.265	481.163
<b>Toplam</b>	<b>261.265</b>	<b>481.163</b>

(\*) Grup'a ait Sigorta ve Vergi borcu aylık yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

## 21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

### Ödenmiş sermaye

Grup'un 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	245.651.000	76,77%	245.651.000	76,77%
Halka Açık Kısım	74.349.000	23,23	74.349.000	23,23
<b>Toplam</b>	<b>320.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>320.000.000</b>	<b>100%</b>

31.03.2023 tarihi itibariyle Çan2 Termik A.Ş.'nin ödenmiş sermayesi 320.000.000 Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) TL nominal değerde 320.000.000 (Üçyüzyirmimilyon) adet paya bölünmüştür.

**21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

21-22 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını (halka arzı) sonrasında 67.590.000 Adet hissenin Borsa İstanbul A.Ş.’ de 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan ve halka arz giderlerinin 10.678.512 TL tutarındaki kısmı netleştirildikten sonra kalan 185.332.488 TL lik tutar, hisse senedi ihraç primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

	31.03.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	--	185.332.488
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>185.332.488</b>

**Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları**

	31.03.2023	31.12.2022
Arsa, Bina, Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	2.829.562.979	2.829.801.337
<b>Toplam</b>	<b>2.829.562.979</b>	<b>2.829.801.337</b>

**Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları**

	31.03.2023	31.12.2022
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	937.401.381	766.181.663
<b>Toplam</b>	<b>937.401.381</b>	<b>766.181.663</b>

**Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu**

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
<b>Dönem Başı Bakiye</b>	<b>(1.659.101)</b>	<b>(620.592)</b>
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	3.651.516	(1.298.136)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(730.303)	259.627
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>1.262.112</b>	<b>(1.659.101)</b>

**Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi**

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan

**21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**

1.399.068 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

**Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	27.307.068	--
<b>Toplam</b>	<b>27.307.068</b>	<b>--</b>

**Ana Ortaklık Payları**

31.03.2023 tarihinde sona eren dönemde Grup 471.267.202 TL (31.12.2022: 2.137.026.469 TL Dönem Karı) dönem karı elde etmiştir. Bu tutarların tamamı ana ortaklık paylarına ait olup içerisinde azınlık payı bulunmamaktadır.

**Geçmiş Yıl Kar/Zararları**

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31.03.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(293.751.490)	(112.788.484)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	--	--
Transferler	158.025.420	
Dönem Kar/Zararı	2.137.026.469	(180.963.006)
<b>Toplam</b>	<b>2.001.300.399</b>	<b>(293.751.490)</b>

**22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Yurtiçi Satışlar</b>	<b>1.226.617.630</b>	<b>907.059.213</b>
Enerji satış gelirleri	1.226.359.843	905.804.200
Diğer Gelirler	257.787	1.255.013
<b>Satıştan İadeler</b>	<b>(141.945)</b>	<b>--</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.226.475.685</b>	<b>907.059.213</b>

**23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>01 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak – 31 Mart 2022</b>
Epiş Destekleme Bedeli (*)	335.563.352	--
Kömür Kullanım Maliyeti	229.873.124	135.576.994
GİB Borç Tutarı (**)	149.521.745	83.642.550
Amortisman ve itfa gider payı	49.735.505	46.661.072
Enerji dengesizlik tutarı (***)	48.987.049	54.411.057
Personel gider payı	47.026.368	20.182.492
Bakım onarım gideri	33.235.037	7.637.705
Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti (****)	25.772.341	10.758.588
Motorin Kullanım Maliyeti	8.438.381	5.094.868
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	7.046.138	966.065
DGP Borç Tutarı (*****)	6.441.946	2.301.115
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	6.330.451	5.241.812
Sigorta giderleri	6.138.080	15.384.806
Kiralama gideri	6.038.552	1.222.505
TEİAŞ/Epiş Diğer giderler	3.580.360	1.011.153
Diğer Giderler	3.478.254	3.663.556
Kömür Satış Maliyeti	3.137.142	4.341.539
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	2.426.214	1.426.230
Danışmanlık Giderleri	525.013	220.293
<b>TOPLAM</b>	<b>973.295.052</b>	<b>399.744.400</b>

(\*) *EPIAŞ Destekleme Bedeli*: Üretim maliyeti düşük üreticilerden karşılanarak, arz güvenliğinin sağlanması ve/veya tüketicilerin desteklenmesi amacıyla kullanılır. Elektrik üretim tesisleri için yapılacak hesaplamalarda azami uzlaştırma fiyatı olarak ana kaynak için belirlenen fiyat dikkate alınır. Genel anlamda saatlik olarak PTF azami fiyat ile AUF(Azami Uzlaştırma Fiyatı) arasındaki fark ile üretim miktarı çarpılarak bulunur.

(\*\*) *GİB Borç Tutarı*: İlgili organizasyonun ilgili fatura dönemi için Gün İçi Piyasası'nda satış yönündeki işlemlerine istinaden hesaplanan borç tutarıdır.

(\*\*\*) *Enerji Dengesizlik Tutarı*: Dengesizlik tutarı, gün öncesi piyasası, gün içi piyasası ve dengeleme güç piyasası işlemleri, ikili anlaşma miktarları ve gerçekleşen veriş/çekiş değerleri dikkate alınarak dengeden sorumlu grup bazında aylık olarak hesaplanmaktadır.

(\*\*\*\*) *Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti*: Piyasa katılımcısının Teiaş iletim sistemini kullanmasından dolayı, sistem kullanım anlaşması imzalamış piyasa katılımcısına kurulu çekiş-veriş gücü uyarınca yansıtılacak gelir tavanları esas alınarak yıllık olarak TEİAŞ tarafından hesaplanıp EPDK tarafından onaylanan tutardır.

(\*\*\*\*\*) *DGP Borç Tutarı*: İlgili organizasyonun ilgili fatura dönemi için Dengeleme Güç Piyasası'nda satış yönündeki işlemlerine istinaden hesaplanan borç tutarıdır.

**24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ****Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri**

01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Nakliye Giderleri	821.534	--
Gümrük Giderleri	501.330	--
<b>TOPLAM</b>	<b>1.322.864</b>	<b>--</b>

**Genel Yönetim Giderleri**

01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Personel gideri	9.342.440	7.426.893
Diğer giderler	2.350.963	503.158
Danışmanlık gideri	1.132.637	951.329
Amortisman Gideri	1.124.247	2.020.745
Aidat gideri	164.099	12.772
Dava Karşılık Giderleri	75.938	96.621
Noter gideri	51.447	8.760
Akaryakıt gideri	38.623	45.306
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	26.648	5.508
Halka Arz Gideri	23.130	194.378
Temsil Ağırlama Giderleri	22.967	23.081
Seyahat gideri	16.959	8.661
Kargo Gideri	12.663	3.074
SPK Kurul Giderleri	--	2.908.165
<b>TOPLAM</b>	<b>14.382.761</b>	<b>14.208.451</b>

**25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER****Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Kur Farkı Geliri	3.676.943	49.625
Reeskont Faiz Gelirleri	2.838.514	1.872.460
Önceki Dönem Gelir ve Karları	610.093	44.685
Konusu Kalmayan Karşılıklar	78.152	38.110
Diğer Olağandışı Gelirler	45.205	185.560
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	880	1.646.190
<b>TOPLAM</b>	<b>7.249.787</b>	<b>3.836.630</b>

**25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)****Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	5.427.052	4.130.346
Kur Farkı Gideri	3.626.436	7.667.131
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	2.363.833	664.258
Reeskont Gideri	2.373.462	124
Önceki Dönem Gider ve Zararları	366.197	677.844
Diğer	11.570	97.322
<b>TOPLAM</b>	<b>14.168.550</b>	<b>13.237.025</b>

**26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	461.929	--
Yatırım Faaliyeti Giderleri	--	(133.366)
<b>TOPLAM</b>	<b>461.929</b>	<b>(133.366)</b>

**27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

Grup'un 01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Satışların Maliyeti	49.735.505	46.661.072
Genel Yönetim Giderleri	1.124.247	2.020.745
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	2.362.144	261.451
<b>TOPLAM</b>	<b>53.221.896</b>	<b>48.943.268</b>

<b>Personel Giderleri</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Satışların Maliyeti	47.026.368	20.182.492
Genel Yönetim Giderleri	9.342.440	7.426.893
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	501.331	--
<b>TOPLAM</b>	<b>56.870.139</b>	<b>27.609.385</b>

<b>Sigorta Giderleri</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Satışların Maliyeti	6.138.080	15.384.806
<b>TOPLAM</b>	<b>6.138.080</b>	<b>15.384.806</b>

**27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)**

<b>Danışmanlık Giderleri</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Genel Yönetim Giderleri	1.132.637	951.329
<b>TOPLAM</b>	<b>1.132.637</b>	<b>951.329</b>

**28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ**

**Finansman Gelirleri**

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Kambiyo karları	137.795.759	72.867.362
Reeskont faiz geliri	134.468.118	386.2976
Faiz gelirleri	6.810.380	1.971.112
Menkul kıymet satış karı	33	256.189
<b>TOPLAM</b>	<b>279.074.290</b>	<b>75.480.959</b>

**Finansman Giderleri**

	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Faiz ve komisyon giderleri	68.045.550	49.820.205
Reeskont faiz giderleri	27.121.442	6.138.865
Kambiyo zararları	7.812.220	47.279.415
<b>TOPLAM</b>	<b>102.979.212</b>	<b>103.238.485</b>

**29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Grup'un, 01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	--	--
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	3.651.516	44.037
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(730.303)	(10.129)
<b>TOPLAM</b>	<b>2.921.213</b>	<b>33.908</b>



**30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

01.01.-31.03.2023 ve 01.01.-31.03.2022 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Ertlenen Vergi Geliri / Gideri	68.769.474	(42.067.178)
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	(730.303)	(10.129)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	42.804.929	33.166.374
<b>TOPLAM</b>	<b>110.844.100</b>	<b>(8.910.933)</b>

**Cari Vergi**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 yılı için %23 ve 2023 yılı için %20 olarak uygulanmaktadır.

**Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net**

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	120.794.543	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	17.530.571	--
Finansman Gider Kısıtlaması	--	--
Kur Korumalı	4.203.932	--
İştirak Kazancı	150.546	--
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	--	--
Nakit Sermaye Artışı Kayn.Vergi İnd.	25.808.024	--
<b>Kurumlar Vergisi Matrahı</b>	<b>108.162.612</b>	--
Kurumlar Vergisi Matrahı (%23)	361.274	--
Kurumlar Vergisi Matrahı (Yatırım İndirimli Kısmı %4,6)	4.254.250	--
<b>Dönem Vergi Gideri</b>	<b>4.615.524</b>	--

**Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar**

	31.03.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	88.721	3.268.855
<b>TOPLAM</b>	<b>88.721</b>	<b>3.268.855</b>

**Ertelenmiş Vergi**

Grup’un ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

**30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31.12.2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. Ancak 28.11.2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23 ve 2023 yılı kurum kazançları için %20 oranında uygulanacaktır.

Türk Vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin, bağlı ortaklık ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi düzenlemesine olanak tanımamaktadır. Bu nedenle, ertelenen vergi aktifine sahip şirketlere ertelenen vergi pasifine sahip şirketlerin ertelenen vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	31.03.2023	31.12.2021
Ertelenen Vergi Varlığı	604.254.156	490.995.261
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(8.041.436)	(5.686.230)
<b>Toplam</b>	<b>596.212.720</b>	<b>485.309.031</b>

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(83.566)	85.430	(19.220)	19.649
Reeskontlar	(64.974.374)	28.774.956	(14.944.106)	6.618.240
Stoklar	(13.575)	(13.575)	(3.122)	(3.122)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	139.811.882	137.491.731	32.156.733	31.623.098
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amort. Farkı	235.526.000	210.464.627	54.170.980	48.406.864
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	7.887.144	12.874.350	1.814.043	2.961.101
Yatırım Teşvik, Doğan İnd. Kurumlar Vergisi Hakkı (*)	--	--	951.048.782	866.559.089
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	--	(695.528.089)	(695.587.677)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	267.516.719	224.711.790
<b>TOPLAM</b>	<b>318.153.512</b>	<b>389.677.519</b>	<b>596.212.720</b>	<b>485.309.031</b>

(\*) Grup’un tamamlanmış olan ilgili yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır, ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımın öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 801.789.865 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 320.715.946 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançca ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. 31 Mart 2023 dönemi itibari ile endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 819.329.691 TL’dir.

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisi destek unsurlarıdır. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 329.297.725 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 131.719.090 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançca ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. İlgili tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

### 31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Net kar / (zarar)	471.267.202	413.747.897
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	320.000.000	297.963.808
<b>Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)</b>	<b>1,472710</b>	<b>1,388584</b>

### 32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

### 33. FİNANSAL ARAÇLAR

#### Kısa Vadeli Finansal Borçlar

31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	50.931	--
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	885.127	1.125.581
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(212.617)	(263.849)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	309.289.220	293.815.316
Diğer Finansal Borçlar	550.645	866.832
<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net</b>	<b>310.563.306</b>	<b>295.543.880</b>

#### Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	2.043.155.372	1.931.248.633
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	469.777	670.897
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(42.304)	(80.765)
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net</b>	<b>2.043.582.845</b>	<b>1.931.838.765</b>

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Borçlar	550.645	866.832
<b>Toplam</b>	<b>550.645</b>	<b>866.832</b>

### 33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir;

#### Kredi Geri Ödeme Tablosu

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2024	461.340.306	441.534.725
2025	401.588.171	378.260.303
2026	350.749.345	330.334.391
2027	305.112.358	287.320.534
2028	264.101.079	248.673.391
2029	227.520.532	214.207.450
2030	32.743.581	30.917.839
<b>Toplam</b>	<b>2.043.155.372</b>	<b>1.931.248.633</b>

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-2 Yıl	-	-
2-3 Yıl	461.340.306	441.534.725
3-4 Yıl	401.588.171	378.260.303
4-5 Yıl	350.749.345	330.334.391
5 Yıl ve Üstü	829.477.550	781.119.214
<b>Toplam</b>	<b>2.043.155.372</b>	<b>1.931.248.633</b>

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertilenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2023	885.127	(212.619)
2024	469.778	(42.304)
<b>Toplam</b>	<b>1.354.905</b>	<b>(254.923)</b>

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

### 33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	50.931	--
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	--	4.464.575	--	--
<b>Kısa vadeli krediler</b>					<b>50.931</b>	
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	11.781.378	31.191.030	246.024.617	231.386.636
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	63.264.603	62.428.680
<b>Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri</b>					<b>309.289.220</b>	<b>293.815.316</b>
<b>Toplam kısa vadeli krediler</b>					<b>309.340.151</b>	<b>293.815.316</b>
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	93.424.750	102.531.484	1.950.942.333	1.835.486.267
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	92.213.039	95.762.366
<b>Toplam uzun vadeli krediler</b>					<b>2.043.155.372</b>	<b>1.931.248.633</b>

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Kredi Riski

Finansal araç türleri itibarıyla 31.03.2023 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.03.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *</b>	<b>531.836.709</b>	<b>2.110.313.259</b>	<b>60.584.555</b>	<b>2.821.546</b>	<b>112.513.516</b>	<b>--</b>	<b>116.779.515</b>
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.561.475	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	531.836.709	2.110.313.259	60.584.555	260.071	112.513.516	--	116.779.515
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla 31.12.2022 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *</b>	<b>498.659.615</b>	<b>416.258.377</b>	<b>9.979.929</b>	<b>2.820.674</b>	<b>209.449.833</b>	<b>2.446</b>	<b>121.933.701</b>
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.561.476	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	498.659.615	416.258.377	9.979.929	259.198	209.449.833	2.446	121.933.701
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Bu kapsamda, alacak ve borç vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

#### Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.



### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Döviz riski

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31.03.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	34.918.199	1.823.100	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	100.121.983	1.696	4.801.497	97
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	23.053.715	483.004	662.156	--
3. Diğer	--	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>158.093.897</b>	<b>2.307.801</b>	<b>5.463.653</b>	<b>97</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	--	--	--	--
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>158.093.897</b>	<b>2.307.801</b>	<b>5.463.653</b>	<b>97</b>
10. Ticari Borçlar	(36.891.002)	(645.375)	(1.173.598)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(246.024.617)	--	(11.781.378)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(282.915.619)</b>	<b>(645.375)</b>	<b>(12.954.976)</b>	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.950.942.332)	--	(93.424.750)	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(1.950.942.332)</b>	--	<b>(93.424.750)</b>	--
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(2.233.857.951)</b>	<b>(645.375)</b>	<b>(106.379.725)</b>	--
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(2.075.764.054)</b>	<b>1.662.425</b>	<b>(100.916.073)</b>	<b>97</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(2.098.817.769)</b>	<b>1.179.421</b>	<b>(101.578.228)</b>	<b>97</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	--	--	--	--
<b>23. İhracat</b>	--	--	--	--
<b>24. İthalat</b>	--	--	--	--

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>				
	<b>31.12.2022</b>			
	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>GBP</b>
1. Ticari Alacaklar	34.088.871	1.823.100	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	14.059.517	1.714	703.540	111
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	30.430.057	347.816	1.200.231	--
3. Diğer	--	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>78.578.445</b>	<b>2.172.630</b>	<b>1.903.771</b>	<b>111</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>78.578.445</b>	<b>2.172.630</b>	<b>1.903.771</b>	<b>111</b>
10. Ticari Borçlar	(52.419.333)	(341.912)	(2.304.096)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(231.386.636)	--	(11.586.248)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(283.805.969)</b>	<b>(341.912)</b>	<b>(13.890.344)</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.835.486.267)	--	(91.908.500)	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(1.835.486.267)</b>	<b>--</b>	<b>(91.908.500)</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(2.119.292.236)</b>	<b>(341.912)</b>	<b>(105.798.844)</b>	<b>--</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(2.040.713.791)</b>	<b>1.830.718</b>	<b>(103.895.073)</b>	<b>111</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(2.071.143.848)</b>	<b>1.482.902</b>	<b>(105.095.304)</b>	<b>111</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

*Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi*

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.828.668	(1.828.668)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>1.828.668</b>	<b>(1.828.668)</b>	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(111.007.680)	111.007.680	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(111.007.680)</b>	<b>111.007.680</b>	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	106	(106)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>106</b>	<b>(106)</b>	--	--
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(109.178.906)</b>	<b>109.178.906</b>	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.013.790	(2.013.790)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.013.790</b>	<b>(2.013.790)</b>	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(114.284.580)	114.284.580	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(114.284.580)</b>	<b>114.284.580</b>	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	122	(122)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>122</b>	<b>(122)</b>	--	--

### 35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

#### Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

#### Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

#### Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

- *Birinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilir.
- *İkinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- *Üçüncü Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

#### Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında çeşitli vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. (Dipnot 38)

#### Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

### 36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, sermayesinin yasal kayıtları baz alarak 2022 yılı dağıtılabılır dönem net karından 480.000.000 TL'lik kısmı karşılamak suretiyle 320.000.000 TL'den 800.000.000 TL'ye artırılmasına yönelik olarak yapılan pay ihracı ve Esas Sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 6. Maddesinin tadili Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve pay ihracının onaylanmasına ilişkin duyuru Kurul'un 27.04.2023 tarih ve 2023/25 sayılı bülteninde yayınlanmıştır. Bedelsiz sermaye artışı işlemi 09.05.2023 tarihi itibari ile tamamlanmıştır.

### 37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1 Ocak – 31 Aralık 2023 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 500.000 TL'dir. (31.12.2022 : 325.000 TL)

### 38. TÜREV ARAÇLAR

#### YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Şirket, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Mart 2023 tarihi itibariyle riskten korunma rasyosu %95, riskten korunma etkinliği ise %103 olarak hesaplanmıştır.

<b>TRY</b>	<b>31 Mart 2023</b>
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	177.947.503
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	960.157.106
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(225.727.903)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(946.023.823)
<b>Riskten korunma etkinliği oranı</b>	<b>103%</b>
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	--

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.****01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

**38. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)**

<i>Türk Lirası</i>	<b>31 Mart 2023</b>
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.667.756.229
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.822.097.541
<b>Riskten Korunma Oranı</b>	<b>95%</b>

**39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

**40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
	Geçmemiş Konsolide	Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	
	01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(52.892.422)</b>	<b>457.903.259</b>
Dönem Karı/Zararı	471.267.202	413.747.896
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(131.459.652)	(229.352.592)
	11-12-14-23-	
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24-27 53.221.898	48.943.268
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19 2.866.377	1.689.303
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18 671.495	186.740
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18 19.238	4.389
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7-8 7.559.708	641.249
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8 (7.182.809)	(6.341.464)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20 28.788.903	51.482.032
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20 (23.127.907)	(351.800.696)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		88.085.209
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11 (238.358)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30 (110.903.689)	8.910.933
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	(1.274.039)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37 (171.219.718)	(133.852.857)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>(395.621.185)</b>	<b>273.474.047</b>
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9 (112.145.714)	(50.097.157)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6 (33.177.094)	(27.448.728)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7 (1.701.613.359)	43.092.163
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6 (50.605.857)	(8.315.581)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8 (872)	(579.187)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20 333.960.915	94.382.029
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6 (121.268)	(468.338)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7 105.259.132	70.281.870
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10 5.168.093	(40.128.087)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19 8.702.711	(251.958)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6 1.459.386.158	(9.817.747)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8 118.241.615	28.183.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19 (785.142)	1.645.267
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10 (5.634.429)	216.993.172
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20 (522.256.076)	(43.997.292)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>(55.813.636)</b>	<b>457.869.351</b>
Diğer Kayıp/Kazanç	21 2.921.213	33.908

#### 41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 31.03.2023 ve 31.12.2022 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

#### 42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

##### Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2023	31.12.2022
Banka	112.513.516	209.449.833
-Vadesiz mevduat	101.599.566	21.516.289
-Vadeli mevduat	10.913.950	187.933.544
Diğer hazır değerler	2.479	2.446
<b>TOPLAM</b>	<b>112.515.995</b>	<b>209.452.279</b>

31.03.2023 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2022 : Yoktur).

Grup’ un 31.03.2023 ve 31.12.2022 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2023 TL
TL	03.04.2023	14%	10.000.000
TL	03.04.2023	9,38%	304.490
TL	03.04.2023	9,38%	337.857
TL	03.04.2023	9,38%	147.457
TL	03.04.2023	3,80%	124.146
			<b>10.913.950</b>

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2022 TL
TL	2.01.2023	4,00%	122.979
TL	2.01.2023	10,24%	1.430.275
TL	6.03.2023	12,00%	9.817.300
TL	3.03.2023	12,00%	127.624.900
TL	2.01.2023	13,00%	15.000.000
TL	15.02.2023	13,50%	1.938.090
TL	2.01.2023	14,75%	12.000.000
TL	2.01.2023	15,00%	20.000.000
			<b>187.933.544</b>

### **43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)**

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FAVÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.