

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ SINIRLI DENETİM RAPORU

Çan2 Termik Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Çan2 Termik Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunun , aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

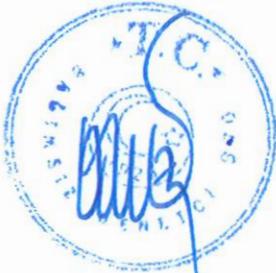
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)



Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 19 Temmuz 2023

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	28
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	32
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	33
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
17. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	34
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	41
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	43
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	44
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	44
28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	45
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	46
30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46
31. PAY BAŞINA KAZANÇ	48
32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	48
33. FİNANSAL ARAÇLAR.....	48
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	57
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	58
38. TÜREV ARAÇLAR	58
39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	59
40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59
41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	60
42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	60
43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)	61

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
		30.06.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	42	34.721.476	209.452.279
Ticari Alacaklar	6-7	2.522.628.775	914.917.992
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	544.093.230	498.659.615
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.978.535.545	416.258.377
Diğer Alacaklar	6-8	67.540.169	12.590.640
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	63.969.644	9.979.929
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.570.525	2.610.711
Stoklar	9	747.778.442	528.587.004
Peşin Ödenmiş Giderler	10	46.205.099	51.342.279
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	5.155.900	3.268.855
Diğer Dönen Varlıklar	20	398.398.090	377.502.937
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.822.427.951	2.097.661.986
Duran Varlıklar			
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	4.993.264.664	4.919.883.315
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	52.289.270	33.809.355
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	52.289.270	33.809.355
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	8.170.750	1.713.135
Peşin Ödenmiş Giderler	10	32.538.682	889.057
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	887.704.415	490.995.261
Diğer Duran Varlıklar	20	46.468.137	47.864.509
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.020.645.881	5.495.364.595
TOPLAM VARLIKLAR		9.843.073.832	7.593.026.581

30.06.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 19.07.2023 tarih ve 2023/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR		30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	--	--
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	3.545.724	861.732
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	552.143.876	293.815.316
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	7.144.994	866.832
Ticari Borçlar	6-7	553.338.795	232.541.573
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	121.268
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	553.338.795	232.420.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	25.594.237	9.326.857
Diğer Borçlar	6-8	1.683.803.227	159.839.880
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.453.947.965	16.778.893
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	229.855.262	143.060.987
Ertelenmiş Gelirler	10	--	5.634.429
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	--	28.460.456
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	13.220.600	11.375.439
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	11.607.663	10.397.411
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.612.937	978.028
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	88.601.224	498.136.013
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.927.392.677	1.240.858.527
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	2.494.474.260	1.931.248.633
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	4.511.888	590.132
Diğer Borçlar	6-8	59.023.541	1.680.862
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	59.023.541	1.680.862
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	5.139.659	3.312.062
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	4.933.693	3.109.464
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	205.967	202.598
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	13.916.860	5.686.230
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	25.869.472	481.163
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.602.935.680	1.942.999.082

30.06.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 19.07.2023 tarih ve 2023/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.06.2023	31.12.2022
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.312.745.475	4.409.168.972
Ödenmiş Sermaye	21	800.000.000	320.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	--	185.332.488
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.827.753.554	2.828.402.269
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	<i>11</i>	<i>2.829.152.622</i>	<i>2.829.801.337</i>
<i>Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	<i>3-21</i>	<i>(1.399.068)</i>	<i>(1.399.068)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21-38	(1.414.176.604)	(767.840.764)
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	<i>38</i>	<i>(1.413.477.290)</i>	<i>(766.181.663)</i>
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	<i>21</i>	<i>(699.314)</i>	<i>(1.659.101)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	27.307.069	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	1.523.673.651	(293.751.490)
Net Dönem Karı/Zararı	31	548.187.805	2.137.026.469
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.312.745.475	4.409.168.972
TOPLAM KAYNAKLAR		9.843.073.832	7.593.026.581

30.06.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 19.07.2023 tarih ve 2023/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 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	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI		01.01 - 30.06.2023	01.01 - 30.06.2022	01.04 - 30.06.2023	01.04 - 30.06.2022
Hasılat	22	2.154.258.514	1.988.694.905	927.782.829	1.081.635.692
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.710.761.285)	(1.090.625.255)	(737.466.233)	(690.880.855)
BRÜT KAR/ZARAR		443.497.229	898.069.650	190.316.596	390.754.837
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(29.427.536)	(27.251.268)	(15.044.775)	(13.042.817)
Pazarlama Giderleri(-)	24	(6.028.167)	--	(4.705.303)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	47.014.873	21.700.207	39.765.086	17.863.577
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(33.512.423)	(24.465.842)	(19.343.873)	(11.228.816)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		421.543.976	868.052.747	190.987.731	384.346.781
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	1.748.386	--	1.286.457	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(904.166)	(133.366)	(904.166)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		422.388.197	867.919.381	191.370.023	384.346.781
Finansman Gelirleri	28	331.719.642	260.898.303	52.645.352	185.417.344
Finansman Giderleri (-)	28	(314.942.630)	(306.783.367)	(211.963.418)	(203.544.882)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		439.165.210	822.034.317	32.051.957	366.219.243
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		109.022.595	93.734.077	44.868.645	135.801.255
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	--	--	4.615.524	--
Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri	30	109.022.595	93.734.077	40.253.121	135.801.255
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		548.187.805	915.768.394	76.920.602	502.020.498
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		548.187.805	915.768.394	76.920.602	502.020.498
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	21	548.187.805	915.768.394	76.920.603	502.020.498
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	1,113353	2,861776	0,240377	1,727901
DİĞER KAPSAMLI GELİR		959.787	(199.228)	(1.961.426)	(233.136)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		959.787	(199.228)	(1.961.426)	(233.136)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	29	--	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	19-29	1.279.716	(258.738)	(2.371.800)	(302.775)
Vergi Etkisi	19-29	(319.929)	59.510	410.374	69.639
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(647.295.626)	(254.941.007)	(476.075.908)	(121.088.150)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	(926.909.307)	(295.180.269)	(712.884.660)	(128.161.038)
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişimden Kazançlar (Kayıplar)		--	(23.985.520)	--	(23.985.520)
Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri	29	279.613.681	64.224.782	236.808.752	31.058.408
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(646.335.839)	(255.140.235)	(478.037.334)	(121.321.286)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(98.148.034)	660.628.159	(401.116.732)	380.699.212

30.06.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 19.07.2023 tarih ve 2023/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 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			
	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole 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	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2022 bakiye	320.000.000	(1.399.068)	185.332.488	(620.592)	(425.193.010)	2.831.264.906	--	(112.788.483)	(180.963.007)	--	2.615.633.234
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	(199.228)	(254.941.006)	--	--	--	--	--	(255.140.234)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(180.963.007)	180.963.007	--	--
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	915.768.394	--	915.768.394
30 Haziran 2022 bakiye	320.000.000	(1.399.068)	185.332.488	(819.820)	(680.134.016)	2.831.264.906	--	(293.751.490)	915.768.394	--	3.276.261.394
01 Ocak 2023 bakiye	320.000.000	(1.399.068)	185.332.488	(1.659.101)	(766.181.663)	2.829.801.337	--	(293.751.490)	2.137.026.469	--	4.409.168.972
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	959.787	(647.295.627)	(648.715)	--	--	--	--	(646.984.555)
Transferler	480.000.000	--	(185.332.488)	--	--	--	27.307.068	1.815.051.889	(2.137.026.469)	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	2.373.252	--	--	2.373.252
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	548.187.805	--	548.187.805
30 Haziran 2023 bakiye	800.000.000	(1.399.068)	--	(699.314)	(1.413.477.290)	2.829.152.622	27.307.068	1.523.673.651	548.187.805	--	4.312.745.475

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.193.769)	1.037.673.493
Dönem Karı/Zararı		548.187.805	915.768.394
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(391.611.367)	70.342.241
	11-12-14-23-24-		
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	27	108.746.321	99.009.701
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.314.199	4.283.064
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.092	304.905
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.684	4.389
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7-8	12.335.868	1.365.732
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(20.180.391)	(7.844.366)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	88.601.224	132.004.824
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(342.918.431)	(56.226.525)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		793.909.932	286.414.374
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(648.715)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(388.478.524)	(158.018.369)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	--	23.985.520
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(647.295.627)	(254.941.006)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(165.729.993)	51.762.085
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(219.191.439)	(101.335.420)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(45.433.615)	(3.902.891)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.574.495.219)	(66.672.871)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(54.107.533)	(9.512.762)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(959.814)	(78.037)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	321.532.606	91.178.526
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.268)	62.529.907
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	341.092.669	29.361.612
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(26.512.445)	2.004.462
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	11.953.181	2.064.748
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.437.169.072	53.928.528
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	144.143.166	92.949.263
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	3.034.481	4.541.802
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(5.634.429)	(61.096.265)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(498.199.407)	(44.198.517)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.153.556)	1.037.872.721
Diğer Kayıp/Kazanç	21	959.787	(199.228)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(207.065.200)	(77.317.897)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.748.386	--
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(178.152.683)	(72.661.492)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(24.203.289)	(4.656.405)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	(6.457.615)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		40.528.166	(376.997.228)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	--	--
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	33	6.605.748	876.400
Kredilerden Nakit Girişleri	33	103.910.767	65.226.113
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	6.895.235	96.737
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	33	(76.266.514)	(441.989.313)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(617.307)	(1.207.165)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	33	--	--
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri	33	237	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(174.730.803)	583.358.368
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		209.452.279	23.552.721
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		34.721.476	606.911.088

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, kiralınması, 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. 30.06.2023 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 689’ dur.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 30.06.2023 tarihi itibari ile sermayesi 800.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
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, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 30.06.2023 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 98 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 30.06.2023 tarihi itibari ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2023 – 30 Haziran 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 iştiğal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 30.06.2023 tarihi itibariyle Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 1 kişidir.

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

Çan 2 Trakya’nın 30.06.2023 tarihi itibari ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30 Haziran 2023 tarihi itibari 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 30 Haziran 2023 tarihi itibari 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG 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, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2023 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 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 varlıklarının 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) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

- TMS 12, Tek bir 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) 30 Haziran 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 işlemi 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 değerin 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 değerde 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 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 sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- 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. 30.06.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 25,8231 TL, (31.12.2022: 18,6983 TL), EURO alış kuru 28,1540 TL (31.12.2022: 19,9349 TL), GBP alış kuru 32,8076 TL’dir. (31.12.2022: 22,4892 TL). 30.06.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 25,8696 TL, (31.12.2022: 18,7320 TL), EURO satış kuru 28,2048 TL (31.12.2022: 19,9708 TL), GBP satış kuru 32,9786 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 2023 yılı için %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işbirlik kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi 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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı 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)
Toplam	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

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) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30.06.2023	31.12.2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	406.424.580	166.705.567
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	176.404.850	357.493.406
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	4.154.179	7.312.766
Suda Maden A.Ş.	1.387.967	770.835
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	408.105	408.105
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	17.500
TOPLAM	588.779.681	532.708.179
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(44.686.451)</i>	<i>(34.048.564)</i>
TOPLAM	544.093.230	498.659.615

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30.06.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	48.085.389	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	12.281.974	--
Abdulkadir Bahattin Özal	5.498.645	5.511.145
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	3.725.287	--
Suda Maden A.Ş.	1.400.000	--
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	400.000	--
Süleyman Sarı	160.750	160.750
Tahsin Yazan	100.000	100.000
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	5.273	--
Burak Altay	--	4.209.365
TOPLAM	71.657.318	9.981.260
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(7.687.674)</i>	<i>(1.331)</i>
TOPLAM	63.969.644	9.979.929

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :

	30.06.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	121.380
TOPLAM	--	121.380
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>--</i>	<i>(112)</i>
TOPLAM	--	121.268

d) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	30.06.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	1.436.345.328	10.778.330
Burak Altay	159.658.019	--
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	30.770.283	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	646.341	--
Suda Maden A.Ş.	--	7.360.678
Bahattin Özal	--	12.500
TOPLAM	1.627.419.971	18.151.508
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(173.472.007)</i>	<i>(1.372.615)</i>
TOPLAM	1.453.947.965	16.778.893

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	188.489.083	754.267.049	46.698.486	714.775.481
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	12.898.897	--	2.737.500	--
Suda Maden A.Ş.	11.654.990	11.632.797	2.718.800	10.679.366
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	549.700	--	399.154	--
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	110.171.880	--	110.171.880
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	40.000	--	40.000
Toplam	213.592.670	876.111.726	52.553.940	835.666.727

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	29.813.543	--	29.813.543	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	7.548.728	4.067.157	3.846.446	2.563.480
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	5.128.254	--	5.128.254	--
Suda Maden A.Ş.	1.123.511	953.432	1.123.511	--
Rey Bilişim Hizmetleri Ve Ticaret Ltd Şti.	161.301	--	--	--
TOPLAM	43.775.337	5.020.589	39.911.754	2.563.480

Üst yönetime 30.06.2023 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 altı ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 14.956.273 TL'dir. (31.12.2022: 21.906.106 TL'dir.)
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden 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 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Müşteri cari hesapları	2.561.711.567	936.653.558
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	588.779.681	532.708.179
-Diğer alacaklar (*)	1.972.931.886	403.945.379
Alacak senetleri	17.821.710	17.973.097
Şüpheli ticari alacaklar	1.500.000	1.500.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.500.000)	(1.500.000)
	2.579.533.277	954.626.655
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(56.904.501)</i>	<i>(39.708.663)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(44.686.451)</i>	<i>(34.048.564)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(12.218.050)</i>	<i>(5.660.099)</i>
TOPLAM	2.522.628.775	914.917.992

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan tutarın vergi ve faiz dahil 1.579.709.889 TL’ lik kısmı dava konusu tutar olup, bu tutar bilanço pasifinde yer alan diğer borçlar ile ilişkilidir.

Şüpheli alacak karşılığının 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	1.500.000	1.500.000
İlave Karşılıklar / Ödemeler	--	--
Toplam	1.500.000	1.500.000

Ticari Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Satıcı Cari Hesapları	573.510.474	237.354.405
-İlişkili taraf satıcı borçları	--	121.380
-Diğer satıcı borçları	573.510.474	237.233.024
Diğer Ticari Borçlar	2.500	--
	573.512.974	237.354.404
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(20.174.178)	(4.812.831)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	(112)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(20.174.178)	(4.812.719)
TOPLAM	553.338.795	232.541.573

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	71.657.319	9.981.260
Diğer Alacaklar	778.921	259.197
Verilen depozito ve teminatlar	2.909.420	2.351.514
TOPLAM	75.345.660	12.591.971
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(7.805.492)	(1.331)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(7.687.674)	(1.331)
-Diğer alacaklar	(117.818)	--
TOPLAM	67.540.168	12.590.640

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	209.963	209.963
Toplam	209.963	209.963

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	1.627.419.972	18.151.508
Diğer çeşitli borçlar	205.653	235.390
Ödenecek vergi ve fonlar	204.683.121	139.285.116
Alınan Sipariş Avansları	9.830	9.965
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	24.916.689	3.939.782
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	46.181	24.088
	1.857.281.446	161.645.849
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(173.478.219)	(1.805.969)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(173.472.007)	(1.372.615)
-Diğer borçlar	(6.213)	(433.354)
TOPLAM	1.683.803.227	159.839.880

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	17.070.714	9.943.174
Katma Değer Vergisi	155.800.065	125.960.785
Diğer Vergi Borçları	31.812.343	3.381.157
TOPLAM	204.683.121	139.285.116

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	59.023.541	1.680.862
Toplam	59.023.541	1.680.862

9. STOKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	17.636.119	17.696.163
Yarı mamüller - üretim	462.620.820	303.789.710
Mamüller	217.079.255	172.140.215
Diğer stoklar	50.442.249	34.960.916
TOPLAM	747.778.442	528.587.004

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:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	30.652.678	29.993.674
Gelecek Aylara Ait Giderler	15.552.421	21.348.605
TOPLAM	46.205.099	51.342.279

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	32.538.682	889.057
TOPLAM	32.538.682	889.057

(*) Yapılandırılmış vergi borçlarına ilişkin tutardır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar (*)	--	5.634.429
Toplam	--	5.634.429

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-30.06.2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	30.06.2023
Maliyet						
Arsa ve araziler	176.009.628	10.080.575	--	--	--	186.090.203
Binalar	596.707	--	--	--	--	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	5.001.073.154	124.205.623	--	--	--	5.125.278.777
Araçlar	52.574.292	11.045.213	(1.615.730)	--	--	62.003.776
Mobilya ve demirbaşlar	17.140.100	7.581.934	--	--	--	24.722.035
Yapılmakta olan yatırımlar	90.133.619	24.518.599	--	--	--	114.652.218
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	--	167.381
Toplam	5.337.694.881	177.431.945	(1.615.730)	--	--	5.513.511.097
Birikmiş Amortisman						
Binalar	(61.707)	(4.375)	--	--	--	(66.082)
Tesis, makine ve cihazlar	(403.862.830)	(95.396.094)	--	--	--	(499.258.924)
Araçlar	(9.131.209)	(6.000.991)	588.081	--	--	(14.544.119)
Mobilya ve demirbaşlar	(4.755.821)	(1.621.487)	--	--	--	(6.377.309)
Toplam	(417.811.567)	(103.022.947)	588.081	--	--	(520.246.433)
Net Defter Değeri	4.919.883.315	74.408.998	(1.027.649)	--	--	4.993.264.664

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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
Maliyet						
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
Toplam	5.147.480.858	194.490.878	(4.276.855)	--	--	5.337.694.881
Birikmiş Amortisman						
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)
Toplam	(225.813.316)	(192.492.528)	494.278	--	--	(417.811.566)
Net Defter Değeri	4.921.667.543	1.998.350	(3.782.577)	--	--	4.919.883.315

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.

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.06.2023 tarihi itibariyle yeniden değerlendirme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	30.06.2023
01.01.2023 Bakiye	2.680.978.457	355.718	148.467.161	2.829.801.337
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(810.893)	--	--	(810.893)
Satışlar (Ertelenmiş Vergi)	162.179	--	--	162.179
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.680.329.742	355.718	148.467.161	2.829.152.622

	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	31.12.2022
01.01.2022 Bakiye	2.682.442.026	355.718	148.467.161	2.831.264.906
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
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.680.978.457	355.718	148.467.161	2.829.801.337

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2023 itibarında sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2023
Maliyet					
Haklar	8.558.484	10.008.090	--	--	18.566.574
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	329.179	461.717	--	--	790.897
Hazırlık Geliştirme Gideri	43.472.672	13.733.483	--	--	57.206.155
Toplam	52.360.335	24.203.290	--	--	76.563.625
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(2.917.532)	(767.680)	--	--	(3.685.212)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(294.290)	(45.683)	--	--	(339.973)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(15.339.158)	(4.910.012)	--	--	(20.249.170)
Toplam	(18.550.980)	(5.723.375)	--	--	(24.274.355)
Net Defter Değeri	33.809.355	18.479.915	--	--	52.289.270

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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
Maliyet					
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
Toplam	42.274.408	10.339.927	(254.000)	--	52.360.335
Birikmiş İtfa Payları					
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)
Toplam	(11.568.041)	(7.035.159)	52.220	--	(18.550.980)
Net Defter Değeri	30.706.367	3.304.768	(201.780)	--	33.809.355

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	30.06.2023	31.12.2022
Yel Enerji	9.805.180	6.649.108
Çan2 Termik A.Ş.	3.025.247	3.025.247
Çan2 Trakya	44.375.727	33.798.317
Toplam	57.206.154	43.472.672

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktive alınan 9.805.180 TL’ lik 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 aktive 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. 30.06.2023 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)

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ (Devamı)

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 44.375.727 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

30.06.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2023
Maliyet – Taştlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.311.492	6.877.407	--	--	13.188.899
Toplam	6.311.492	6.877.407	--	--	13.188.899
Birikmiş Amortisman - Taştlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(4.598.357)	(419.793)	--	--	(5.018.149)
Toplam	(4.598.357)	(419.793)	--	--	(5.018.149)
Net Defter Değeri	1.713.135				8.170.750

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
Maliyet – Taştlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.316.280	--	(4.788)	--	6.311.492
Toplam	6.316.280	--	(4.788)	--	6.311.492
Birikmiş Amortisman - Taştlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(3.025.517)	(1.572.840)	--	--	(4.598.357)
Toplam	(3.025.517)	(1.572.840)	--	--	(4.598.357)
Net Defter Değeri	3.290.763	--	--	--	1.713.135

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 muhasebeleştirilmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’un 30.06.2023 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. 30.06.2023 Tarihi İtibari ile Endekslenmiş ve kullanılmamış yatırım indirimi tutar 819.329.691 TL’ dir. Bu tutarda ertelenmiş vergiye konu edilmiştir (Dipnot 30).

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 Tahsisli 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

	30.06.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	1.612.937	978.028
Toplam	1.612.937	978.028

Aleyhte Davalar

30.06.2023 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, 30.06.2023 tarihi itibari ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 1.409.268 TL dava gider karşılığı ayrılmıştır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiye	978.028	940.350
İlave Karşılıklar/İptaller	634.909	37.678
Toplam	1.612.937	978.028

Lehte Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

Şirketin 14.01.2023, 11.04.2023 ve 17.06.2023 tarihli özel durum açıklamalarında da belirtildiği üzere Şirkete EPDK tarafından iletilen 13.01.2023 tarihli yazıya müteakip olarak, Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik açılan dava ile Şirket lehine tesis edilen kararın Ankara 8. İdare Dava Dairesi tarafından yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiş olup, davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Maden Restorasyon Karşılıkları	205.967	202.598
Toplam	205.967	202.598

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 rölekasyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapıp 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 rölekasyon 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

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	202.598	185.044
İlave Karşılık / Ödeme (-)	3.369	17.554
Dönem Sonu Bakiye	205.967	202.598

30.06.2023 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 205.967 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 Rehin Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehin 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:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER		30.06.2023	31.12.2022
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	26.704.864.910	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	--	--
TOPLAM		26.704.864.910	19.998.450.829

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	19.233.063	7.243.878
	19.233.063	7.243.878

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	11.794.636	5.119.134
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.799.601	4.207.722
TOPLAM	25.594.237	9.326.857

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*

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında sona eren hesap dönemi içerisinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devir	10.397.411	4.867.231
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	1.210.252	5.530.180
Toplam	11.607.663	10.397.411

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 30.06.2023 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İskonto Oranı	21,44%	21,44%
Tahmin Edilen Artış Oranı	17,78%	17,78%
Net İskonto Oranı	3,11%	3,11%

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	3.109.464	1.324.275
İlave Karşılık / Ödeme (-)	1.824.229	1.785.190
Dönem sonu bakiye	4.933.693	3.109.464
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devir	3.109.464	1.324.275
Ödeme	4.672.690	1.030.959
Faiz Maliyeti	328.768	305.040
Cari Hizmet Maliyeti	(1.897.513)	(848.946)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(1.279.716)	1.298.136
Bakiye	4.933.693	3.109.464

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

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	342.918.431	327.137.281
Devreden KDV	30.482.952	5.335.857
İş Avansları	1.131.829	1.024.235
Personel Avansları	403.949	72.371
Verilen Sipariş Avansları	23.460.929	43.933.193
TOPLAM	398.398.090	377.502.937

Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Elektrik satışı gelir tahakkukları	342.918.431	327.137.281
Toplam	342.918.431	327.137.281

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	30.06.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	88.601.224	498.136.013
Toplam	88.601.224	498.136.013

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Elektrik alışı gider tahakkukları	78.013.919	497.213.402
Diğer gider tahakkukları	10.587.305	922.611
Toplam	88.601.224	498.136.013

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen avanslar (*)	46.468.137	47.864.509
TOPLAM	46.468.137	47.864.509

(*) 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

	30.06.2023	31.12.2022
Gider tahakkukları (*)	25.869.472	481.163
Toplam	25.869.472	481.163

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş sermaye**

Grup'un 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	614.127.500	76,77%	245.651.000	76,77%
Halka Açık Kısım	185.872.500	23,23	74.349.000	23,23
Toplam	800.000.000	100%	320.000.000	100%

30.06.2023 tarihi itibariyle Çan2 Termik A.Ş.'nin ödenmiş sermayesi 800.000.000 Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) TL nominal değerde 800.000.000 (Sekizyüzmilyon) adet paya bölünmüştür.

Şirket, 320.000.000 TL olan sermayesini 480.000.000 TL geçmiş yıllar karlarından karşılayarak bedelsiz sermaye artışı ile 800.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

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. İlgili tutar geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiştir.

	30.06.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	--	185.332.488
Toplam	-	185.332.488

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30.06.2023	31.12.2022
Arsa, Bina, Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	2.829.152.622	2.829.801.337
Toplam	2.829.152.622	2.829.801.337

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	30.06.2023	31.12.2022
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	1.413.477.290	766.181.663
Toplam	1.413.477.290	766.181.663

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	(1.659.101)	(620.592)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	1.279.716	(1.298.136)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(319.929)	259.627
Dönem Sonu Bakiye	(699.314)	(1.659.101)

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

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	27.307.069	--
Toplam	27.307.069	--

Ana Ortaklık Payları

30.06.2023 tarihinde sona eren dönemde Grup 548.187.804 dönem karı elde etmiştir. TL (31.12.2022: 2.137.026.469 TL Dönem Karı) 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	30.06.2023	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	(319.061.328)	--
Dönem Kar/Zararı	2.137.026.469	(180.963.006)
Toplam	1.523.673.651	(293.751.490)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi Satışlar	2.154.400.459	1.997.872.806	927.782.829	1.090.813.594
Enerji satış gelirleri	2.153.294.727	1.992.018.294	926.934.884	1.086.214.094
Maden Satış Gelirleri	--	--	--	--
Diğer Gelirler	1.105.732	5.854.512	847.945	4.599.500
Satıştan İadeler	(141.945)	(9.177.901)	--	(9.177.902)
Toplam	2.154.258.514	1.988.694.905	927.782.829	1.081.635.692

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Kömür Kullanım Maliyeti	429.416.603	292.281.099	199.543.479	156.704.105
EPIAŞ Destekleme Bedeli (*)	392.551.737	--	56.988.385	--
GİB Borç Tutarı (**)	333.689.479	301.092.909	184.167.734	217.450.359
Personel gider payı	114.602.057	52.448.632	67.575.689	32.266.140
Amortisman ve itfa gider payı	104.708.372	93.936.889	54.972.867	47.275.817
Enerji dengesizlik tutarı (***)	87.235.108	122.116.466	38.248.059	67.705.409
Sistem Kullanım ve İş Ücreti (****)	54.905.375	21.063.707	29.133.033	10.305.119
Bakım onarım gideri	54.882.542	19.932.922	21.647.505	12.295.217
Diğer Giderler	21.589.326	8.446.125	18.111.072	4.782.568
Kömür Satış Maliyeti	19.922.619	3.414.616	16.785.477	(926.923)
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	18.890.500	11.032.788	12.560.049	5.790.975
Motorin Kullanım Maliyeti	14.649.712	16.408.955	6.211.331	11.314.087
Üret. Elde Edilen Mamül Satış Mal.	13.076.836	6.011.511	6.030.699	5.045.446
Sigorta giderleri	12.730.410	4.769.004	6.592.330	(10.615.802)
DGP Borç Tutarı (*****)	11.326.636	6.242.601	4.884.691	3.941.486
Kiralama gideri	10.534.966	3.705.641	4.496.415	2.483.137
TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler	5.623.529	123.239.627	2.043.169	122.228.474
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	5.068.710	3.071.300	2.642.496	1.645.070
Kireç Taşı Satış Maliyeti	3.817.037	--	3.817.037	--
Danışmanlık Giderleri	1.239.817	477.623	714.803	257.330
İkili Anlaşmalar Maliyeti	299.913	932.841	299.913	932.841
TOPLAM	1.710.761.285	1.090.625.255	737.466.233	690.880.855

(*) *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 alışı yönündeki işlemlerine istinaden hesaplanan borç tutarıdır.

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Nakliye Giderleri	4.149.073	--	3.327.539	--
Gümrük Giderleri	1.815.836	--	1.314.505	--
Diğer Giderler	63.259	--	63.259	--
TOPLAM	6.028.167	--	4.705.303	--

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel gideri	21.594.588	13.569.823	12.252.148	6.142.931
Diğer giderler	2.650.128	1.057.188	299.164	554.029
Danışmanlık gideri	2.024.311	1.345.360	891.674	394.031
Amortisman Gideri	1.050.482	2.993.033	(73.765)	972.288
SPK Kurul Giderleri	960.000	2.908.165	960.000	--
Aidat gideri	326.570	23.799	162.471	11.027
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	248.378	4.824.685	221.730	4.819.177
Halka Arz Gideri	174.330	194.378	151.200	--
Akaryakıt gideri	93.758	101.273	55.135	55.966
Dava Karşılık Giderleri	86.461	112.642	10.523	16.021
Temsil Ağırlama Giderleri	80.781	76.857	57.814	53.776
Noter gideri	72.625	16.352	21.178	7.592
Seyahat gideri	43.949	20.356	26.990	11.695
Kargo Gideri	21.177	7.357	8.514	4.283
TOPLAM	29.427.536	27.251.268	15.044.775	13.042.817

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur Farkı Geliri	26.954.088	10.678.251	23.277.144	10.628.627
Reeskont Faiz Gelirleri	15.361.460	3.163.593	12.522.946	1.291.133
Diğer Olağandışı Gelirler	3.889.636	187.750	3.844.430	2.189
Önceki Dönem Gelir ve Karları	705.657	5.896.197	95.566	5.851.512
Konusu Kalmayan Karşılıklar	78.152	123.291	--	85.181
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	25.880	1.651.125	25.000	4.935
TOPLAM	47.014.873	21.700.207	39.765.086	17.863.577

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	13.304.013	3.595.712	10.940.181	2.931.454
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	12.940.667	6.954.685	7.513.615	2.824.339
Reeskont Gideri	6.557.953	68.244	4.184.490	68.120
Önceki Dönem Gider ve Zararları	383.331	656.765	17.133	(21.079)
Kur Farkı Gideri	207.061	12.561.187	(3.419.375)	4.894.056
Karşılık Giderleri	--	150.546	--	150.546
Diğer	119.398	478.703	107.829	381.380
TOPLAM	33.512.423	24.465.842	19.343.873	11.228.816

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	1.748.386	--	1.286.457	--
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(904.166)	(133.366)	(904.166)	--
TOPLAM	844.220	(133.366)	382.291	--

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un 01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Amortisman Giderleri				
Satışların Maliyeti	104.708.372	93.936.889	54.972.867	47.275.817
Genel Yönetim Giderleri	1.050.482	2.993.033	-73.764	972.288
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	2.987.467	2.079.779	625.323	1.818.328
TOPLAM	108.746.321	99.009.701	55.524.426	50.066.433

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti	114.602.057	52.448.632	67.575.689	32.266.140
Genel Yönetim Giderleri	21.594.588	13.569.823	12.252.148	6.142.931
TOPLAM	136.196.645	66.018.455	79.827.837	38.409.071

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti	12.730.410	4.769.004	6.592.330	(10.615.802)
TOPLAM	12.730.410	4.769.004	6.592.330	(10.615.802)

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti	1.239.817	477.623	714.803	257.330
Genel Yönetim Giderleri	2.024.311	1.345.360	891.674	394.030
	3.264.128	1.822.983	1.606.477	651.360

28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Reeskont faiz geliri	205.720.057	10.989.295	71.251.938	10.602.998
Kambiyo karları	119.991.515	220.203.418	(17.804.244)	147.336.057
Faiz gelirleri	5.907.460	11.040.770	(902.919)	9.069.658
Menkul kıymet satış karı	100.610	280.820	100.577	24.631
Türev araçlardan sağlanan karlar	--	18.384.000	--	18.384.000
TOPLAM	331.719.642	260.898.303	52.645.352	185.417.344

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz ve komisyon giderleri	240.699.927	105.372.942	172.654.377	55.552.737
Reeskont faiz giderleri	52.489.967	1.211.622	25.368.525	(4.927.243)
Kambiyo zararları	21.752.736	200.198.803	13.940.516	152.919.388
TOPLAM	314.942.630	306.783.367	211.963.418	203.544.882

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un, 01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	--	--	--	--
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	1.279.716	(258.738)	(2.371.800)	(302.775)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(319.929)	59.510	410.374	69.639
TOPLAM	959.787	(199.228)	(1.961.426)	(233.136)

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

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Ertlenen Vergi Geliri / Gideri	109.022.595	93.734.077	40.253.121	135.801.255
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	(319.929)	59.510	410.374	69.639
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	279.613.681	64.224.782	236.808.752	31.058.408
TOPLAM	388.316.346	158.018.369	277.472.246	166.929.302

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 %25 olarak uygulanmaktadır.

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

Yoktur.

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	5.155.900	3.268.855
TOPLAM	5.155.900	3.268.855

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 %25 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.

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.06.2023	31.12.2022
Ertelenen Vergi Varlığı	887.704.415	490.995.261
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(13.916.860)	(5.686.230)
Toplam	873.787.555	485.309.031

30.06.2023 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)	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	431.353	85.430	107.838	19.649
Reeskontlar	(128.942.400)	28.774.956	(32.235.600)	6.618.240
Stoklar	(15.611)	(13.575)	(3.903)	(3.122)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	266.621.764	137.491.731	66.655.441	31.623.098
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	301.998.467	210.464.627	75.499.617	48.406.864
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	15.261.639	12.874.350	3.815.410	2.961.101
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (*)	--	--	951.048.781	866.559.089
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	--	(695.425.500)	(695.587.677)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	504.325.470	224.711.790
TOPLAM	455.355.212	389.677.519	873.787.555	485.309.031

(*) 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 kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. 30 Haziran 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 kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. İlgili tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Net kar / (zarar)	548.187.805	915.768.394	76.920.603	502.020.498
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	492.375.691	320.000.000	320.000.000	290.537.692
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	1,113353	2,861776	0,240377	1,727901

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 bulunulmadığı belirtilmiştir.

33. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.239.590	1.125.581
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(2.693.865)	(263.849)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	552.143.876	293.815.316
Diğer Finansal Borçlar	7.144.994	866.832
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	562.834.595	295.543.880

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	2.494.474.260	1.931.248.633
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.596.983	670.897
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(1.085.095)	(80.765)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	2.498.986.148	1.931.838.765

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Borçlar	7.144.994	866.832
Toplam	7.144.994	866.832

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

Kredi Geri Ödeme Tablosu

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2024	312.619.743	441.534.725
2025	559.894.135	378.260.303
2026	486.642.938	330.334.391
2027	420.933.164	287.320.534
2028	361.943.000	248.673.391
2029	309.403.710	214.207.450
2030	43.037.570	30.917.839
Toplam	2.494.474.260	1.931.248.633

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1-2 Yıl	--	--
2-3 Yıl	312.619.743	441.534.725
3-4 Yıl	559.894.135	378.260.303
4-5 Yıl	486.642.938	330.334.391
5 Yıl ve Üstü	1.135.317.444	781.119.214
Toplam	2.494.474.260	1.931.248.633

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2024	3.175.693	(821.434)
2025	2.421.290	(263.661)
Toplam	5.596.983	(1.085.095)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2023 – 30 Haziran 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>	
	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	--	--
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	--	4.464.575	--	--
Kısa vadeli krediler						
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	17.622.345	31.191.030	497.034.713	231.386.636
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	55.109.163	62.428.680
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					552.143.876	293.815.317
Toplam kısa vadeli krediler					552.143.876	293.815.317
EURO Krediler	6-8,5%	6-8,5%	85.567.713	102.531.484	2.413.420.239	1.835.486.267
TL Krediler	7,5-18%	7,5-18%	--	--	81.054.021	95.762.366
Toplam uzun vadeli krediler					2.494.474.260	1.931.248.633

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibarıyla 30.06.2023 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.06.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	544.093.230	1.978.535.545	63.969.644	3.780.488	34.719.400	--	100.581.743
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	3.119.383	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	544.093.230	1.978.535.545	63.969.644	661.105	34.719.400	--	100.581.743
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.

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

Finansal araç türleri itibariyle 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			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	498.659.615	416.258.377	9.979.929	2.820.674	209.449.833	2.446	121.933.701
- 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				
	30.06.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	50.094.748	1.939.920	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	239.787	1.657	6.902	81
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	26.923.525	389.083	599.424	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	77.258.060	2.330.660	606.326	81
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	77.258.060	2.330.660	606.326	81
10. Ticari Borçlar	(70.487.675)	(799.043)	(1.766.251)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(497.034.713)	--	(17.622.345)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(169.388.384)	(6.547.777)	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(736.910.773)	(7.346.821)	(19.388.596)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(2.413.420.239)	--	(85.567.713)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(2.413.420.239)	--	(85.567.713)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.150.331.012)	(7.346.821)	(104.956.309)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.073.072.952)	(5.016.160)	(104.349.982)	81
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.099.996.477)	(5.405.243)	(104.949.407)	81
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

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

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.019.392)	(4.012.928)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.019.392)	(4.012.928)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(125.219.979)	(83.479.986)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(125.219.979)	(83.479.986)	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	98	65	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	98	65	--	--

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 (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.013.790	(2.013.790)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(114.284.580)	114.284.580	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(114.284.580)	114.284.580	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	122	(122)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	122	(122)	--	--

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 değerlenir.
- *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 değerlenir.
- *Üçüncü Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenir.

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

Şirketin 14.01.2023, 11.04.2023 ve 17.06.2023 tarihli özel durum açıklamalarında da belirtildiği üzere Şirkete EPDK tarafından iletilen 13.01.2023 tarihli yazıya müteakip olarak, Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik açılan dava ile Şirket lehine tesis edilen kararın Ankara 8. İdare Dava Dairesi tarafından yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiş olup, davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %98, riskten korunma etkinliği ise %97 olarak hesaplanmıştır.

TRY	30 Haziran 2023
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	364.931.501
Riskten korunma kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	1.572.870.250
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(317.141.621)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(1.567.494.765)
Riskten korunma etkinliği oranı	97%
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	-

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2023 – 30 Haziran 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>	30 Haziran 2023
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	3.578.799.590
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	3.649.110.284
Riskten Korunma Oranı	98%

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
		Sınırlı Bağımsız	Sınırlı Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
	Dipnot		
	Referansları	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.193.769)	1.037.673.493
Dönem Karı/Zararı		548.187.805	915.768.394
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(391.611.366)	70.342.241
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-14-23-		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	24-27	108.746.321	99.009.701
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.314.199	4.283.064
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.092	304.905
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	18	1.684	4.389
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	12.335.868	1.365.732
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	7-8	(20.180.391)	(7.844.366)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	88.601.224	132.004.824
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	20	(342.918.431)	(56.226.525)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	20	793.909.933	286.414.374
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	11	(648.715)	(0)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	30	(388.478.524)	(158.018.369)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(647.295.627)	(254.941.006)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(165.729.993)	51.762.085
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(219.191.439)	(101.335.420)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(45.433.615)	(3.902.891)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.574.495.219)	(66.672.871)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(54.107.533)	(9.512.762)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(959.814)	(78.037)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	321.532.606	91.178.526
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.268)	62.529.907
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	341.092.669	29.361.612
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(26.512.445)	2.004.462
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	11.953.181	2.064.748
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.437.169.072	53.928.528
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	144.143.166	92.949.263
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	3.034.481	4.541.802
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(5.634.429)	(61.096.265)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(498.199.407)	(44.198.517)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.153.555)	1.037.872.721

41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30.06.2023 ve 31.12.2022 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.06.2023	31.12.2022
Banka	34.719.400	209.449.833
-Vadesiz mevduat	8.311.584	21.516.289
-Vadeli mevduat	26.407.816	187.933.544
Diğer hazır değerler	2.076	2.446
TOPLAM	34.721.476	209.452.279

30.06.2023 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2022 : Yoktur).

Grup’ un 30.06.2023 ve 31.12.2022 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2023 TL
TL	03.07.2023	24,00%	23.000.000
TL	03.07.2023	18,00%	2.000.000
TL	03.07.2023	15,00%	500.000
TL	03.07.2023	17,01%	345.883
TL	03.07.2023	17,01%	311.724
TL	03.07.2023	17,01%	150.958
TL	03.07.2023	4,00%	99.251
			26.407.816

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2022 TL
TL	03.03.2023	12,00%	127.624.900
TL	02.01.2023	15,00%	20.000.000
TL	02.01.2023	13,00%	15.000.000
TL	02.01.2023	14,75%	12.000.000
TL	06.03.2023	12,00%	9.817.300
TL	15.02.2023	13,50%	1.938.090
TL	02.01.2023	10,24%	1.430.275
TL	02.01.2023	4,00%	122.979
			187.933.544

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.