

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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.....	39
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	42
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.....	58
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.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	42	312.197.369	209.452.279
Ticari Alacaklar	6-7	2.376.946.213	914.917.992
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	544.317.075	498.659.615
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.832.629.138	416.258.377
Diğer Alacaklar	6-8	12.601.443	12.590.640
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	6.256.363	9.979.929
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	6.345.080	2.610.711
Stoklar	9	882.953.339	528.587.004
Peşin Ödenmiş Giderler	10	104.298.828	51.342.279
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	5.431.268	3.268.855
Diğer Dönen Varlıklar	20	429.498.725	377.502.937
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.123.927.185	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	4.972.443.008	4.919.883.315
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	54.530.301	33.809.355
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	54.530.301	33.809.355
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	7.994.066	1.713.135
Peşin Ödenmiş Giderler	10	33.335.746	889.057
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	1.029.201.179	490.995.261
Diğer Duran Varlıklar	20	47.003.750	47.864.509
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.144.718.013	5.495.364.595
TOPLAM VARLIKLAR		10.268.645.198	7.593.026.581

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 20.10.2023 tarih ve 2023/16 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR		30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	--	--
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	4.279.544	861.732
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	48.985.384	293.815.316
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	6.922.032	866.832
Ticari Borçlar	6-7	606.523.436	232.541.573
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	121.268
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	606.523.436	232.420.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	31.927.685	9.326.857
Diğer Borçlar	6-8	1.361.704.570	159.839.880
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.142.612.130	16.778.893
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	219.092.440	143.060.987
Ertelenmiş Gelirler	10	--	5.634.429
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	12.918	28.460.456
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	16.798.939	11.375.439
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	14.997.719	10.397.411
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.801.220	978.028
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	72.370.376	498.136.013
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.149.524.884	1.240.858.527
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	83.703.896	1.931.248.633
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	3.333.729	590.132
Diğer Borçlar	6-8	53.538.769	1.680.862
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	53.538.769	1.680.862
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	6.252.787	3.312.062
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	6.045.136	3.109.464
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	207.651	202.598
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	27.893.406	5.686.230
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	23.454.361	481.163
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		198.176.948	1.942.999.082

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 20.10.2023 tarih ve 2023/16 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2023	31.12.2022
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.920.943.366	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		2.827.561.554	2.828.402.269
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	11	2.828.960.622	2.829.801.337
<i>Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	3-21	(1.399.068)	(1.399.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21-38	(1.347.572.697)	(767.840.764)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		--	--
<i>Risikten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	38	(1.346.276.666)	(766.181.663)
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>		--	--
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	21	(1.296.031)	(1.659.101)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	27.307.069	--
Sermaye Avansları	21	3.005.423.800	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	1.523.673.651	(293.751.490)
Net Dönem Karı/Zararı	31	1.084.549.989	2.137.026.469
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.920.943.366	4.409.168.972
TOPLAM KAYNAKLAR		10.268.645.198	7.593.026.581

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 20.10.2023 tarih ve 2023/16 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.09.2023	01.01 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2022
Hasılat	22	3.495.751.015	3.217.285.731	1.341.492.501	1.228.590.826
Satışların Maliyeti (-)	23	(2.715.173.792)	(1.936.465.815)	(1.004.412.507)	(845.840.560)
BRÜT KAR/ZARAR		780.577.223	1.280.819.916	337.079.994	382.750.266
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(50.029.985)	(35.583.045)	(20.602.449)	(8.331.777)
Pazarlama Giderleri(-)	24	(24.334.360)	--	(18.306.193)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	86.178.803	32.562.838	39.163.929	10.862.631
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(146.650.816)	(54.775.229)	(113.138.393)	(30.309.387)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		645.740.865	1.223.024.480	224.196.888	354.971.733
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	2.192.426	26.315.520	444.040	26.315.520
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(904.166)	(133.367)	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		647.029.125	1.249.206.633	224.640.928	381.287.253
Finansman Gelirleri	28	641.158.192	339.770.225	309.438.550	78.871.922
Finansman Giderleri (-)	28	(462.320.525)	(441.059.484)	(147.377.895)	(134.276.117)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		825.866.792	1.147.917.374	386.701.583	325.883.058
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		258.683.197	521.347.030	149.660.601	427.612.953
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(12.918)	(2.201.004)	(12.918)	(2.201.004)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	258.696.115	523.548.034	149.673.519	429.813.957
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.084.549.989	1.669.264.404	536.362.184	753.496.011
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		1.084.549.989	1.669.264.404	536.362.184	753.496.011
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	21	1.084.549.989	1.669.264.404	536.362.184	753.496.011
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	1,819581	5,216451	0,899870	2,354675
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	39	--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		363.070	(744.720)	(596.716)	(545.492)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		363.070	(744.720)	(596.716)	(545.492)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	29	--	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	19-29	484.093	(967.169)	(795.622)	(708.431)
Vergi Etkisi	19-29	(121.023)	222.449	198.906	162.939
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(580.095.002)	(321.734.953)	67.200.624	(66.793.946)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	(837.308.475)	(399.613.024)	89.600.832	(104.432.755)
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişimden Kazançlar (Kayıplar)		--	(2.485.959)	--	21.499.561
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	257.213.473	80.364.030	(22.400.208)	16.139.248
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(579.731.932)	(322.479.673)	66.603.908	(67.339.438)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		504.818.057	1.346.784.731	602.966.092	686.156.573

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 20.10.2023 tarih ve 2023/16 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2023 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 Kavıp Kazanç	Risikten Korunma Kanaç / (Kayıpları)	Sermaye Avansı	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	--	--	--	(744.720)	(321.734.953)	--	(249.371)	--	--	--	--	(322.729.044)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(180.963.007)	180.963.007	--	--	--
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	1.669.264.404	--	--	1.669.264.404
30 Eylül 2022 bakiye	320.000.000	(1.399.068)	185.332.488	(1.365.312)	(746.927.963)	--	2.831.015.535	--	(293.751.490)	1.669.264.404	--	3.962.168.594
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	--	4.409.168.971
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	363.070	(580.095.003)	--	(840.715)	--	--	--	--	(580.572.647)
Transferler	480.000.000	--	(185.332.488)	--	--	--	--	27.307.068	1.815.051.889	(2.137.026.469)	--	--
Sermaye Artırımı	--	--	--	--	--	3.005.423.800	--	--	--	--	--	3.005.423.800
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	2.373.252	--	--	2.373.252
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	1.084.549.989	--	--	1.084.549.989
30 Eylül 2023 bakiye	800.000.000	(1.399.068)	--	(1.296.031)	(1.346.276.666)	3.005.423.800	2.828.960.622	27.307.068	1.523.673.651	1.084.549.989	--	7.920.943.366

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.01-30.09.2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 01.01-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		367.142.923	1.078.425.574
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.084.549.989	1.669.264.404
		(309.616.679)	(312.361.075)
	11-12-14-23-24-		
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	27	165.007.784	148.735.912
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	8.020.077	4.139.869
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	188.283	304.905
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.684	13.166
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7-8	18.414.528	3.439.692
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(42.844.399)	(10.039.421)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	72.370.376	200.219.876
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(378.934.771)	(111.238.436)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		945.094.219	375.758.699
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(840.715)	(249.371)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(515.998.742)	(604.196.973)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	--	2.485.959
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(580.095.003)	(321.734.953)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(408.153.458)	(277.733.036)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(354.366.334)	(195.022.697)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(45.657.460)	(110.753.863)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.434.781.515)	(44.745.604)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.719.794	(9.516.271)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(3.734.370)	(99.545)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	325.637.327	82.111.222
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.268)	918.827
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	416.935.641	35.675.322
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(85.403.238)	9.533.713
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	14.580.751	(1.701.181)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.125.833.237	(87.255.583)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	127.901.249	107.096.876
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	7.535.981	5.124.292
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(5.634.429)	(26.836.802)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(500.598.824)	(42.261.742)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		366.779.852	1.079.170.294
Diğer Kayıp/Kazanç	21	363.070	(744.720)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(244.569.355)	(128.395.396)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	2.192.426	26.315.520
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(210.660.549)	(150.571.431)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(29.820.301)	(5.403.003)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	(6.280.931)	1.263.517
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(19.828.477)	(332.222.180)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	3.005.423.800	--
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	33	6.161.409	364.352
Kredilerden Nakit Girişleri	33	5.468.480	117.758.362
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	6.898.987	123.091
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	33	(3.042.942.846)	(448.691.638)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(877.007)	(1.799.290)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	33	--	--
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri	33	38.700	22.943
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		102.745.091	617.807.997
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		209.452.279	23.552.721
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		312.197.369	641.360.718

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çan2 Termik A.Ş.

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

Şirket’in Çanakkale ili Çan ilçesinde bulunan 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Şirket’e teslim edilmiştir. Çan-2 Termik Santrali’nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır. 30.09.2023 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 725’ dir.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 30.09.2023 tarihi itibari ile sermayesi 800.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	51,27%	76,77%
Halka Açık Kısım	48,73%	23,23%

Bağlı ortaklıklar

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (“Yel Enerji”) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 30.09.2023 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 127 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 30.09.2023 tarihi itibari ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 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. 30.09.2023 tarihi itibariyle Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 2 kişidir.

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

Çan 2 Trakya’nın 30.09.2023 tarihi itibari ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30 Eylül 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 Eylül 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 bulunulmadığı 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 temettüleri 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 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

- 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

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 yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

Faizler, temettüler, kayıp ve kazançlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Stoklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait Çan2 Termik Santralinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde Gelir Yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması etkili olmuştur. Yeniden değerlendirmeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlendirmelerin 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 değerlendirmeye 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. 30.09.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 27,3767 TL, (31.12.2022: 18,6983 TL), EURO alış kuru 29,0305 TL (31.12.2022: 19,9349 TL), GBP alış kuru 33.4816 TL’dir. (31.12.2022: 22,4892 TL). 30.09.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 27,426 TL, (31.12.2022: 18,7320 TL), EURO satış kuru 29.0828 TL (31.12.2022: 19,9708 TL), GBP satış kuru 33,6562 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 (temettü) 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.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :	30.09.2023	31.12.2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	403.867.073	166.705.567
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	176.404.850	357.493.406
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	8.063.215	7.312.766
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	408.105	408.105
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	17.500
Suda Maden A.Ş.	--	770.835
TOPLAM	588.743.243	532.708.179
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(44.426.168)</i>	<i>(34.048.564)</i>
TOPLAM	544.317.075	498.659.615

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :	30.09.2023	31.12.2022
Abdulkadir Bahattin Özal	5.498.645	5.511.145
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	462.179	--
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	400.000	--
Süleyman Sarı	160.750	160.750
Tahsin Yazan	100.000	100.000
Burak Altay	--	4.209.365
TOPLAM	6.621.574	9.981.260
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(365.211)</i>	<i>(1.331)</i>
TOPLAM	6.256.363	9.979.929

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :	30.09.2023	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

e) İlişkili taraflara diğer borçlar :	30.09.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	1.451.105.087	10.778.330
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	19.830.660	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	756.587	--
Suda Maden A.Ş.	--	7.360.678
Bahattin Özal	--	12.500
TOPLAM	1.471.692.334	18.151.508
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(329.080.204)</i>	<i>(1.372.615)</i>
TOPLAM	1.142.612.130	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 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	189.477.987	1.467.486.538	988.904	713.219.489
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	24.618.897	--	11.720.000	--
Suda Maden A.Ş.	15.330.590	13.003.920	3.675.600	1.371.122
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	857.483	--	307.783	--
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	376.694.486	--	266.522.606
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	40.000	--	--
Toplam	230.284.957	1.857.224.944	16.692.287	981.113.217

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	29.813.543	--	--	--
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	10.402.831	--	5.274.577	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	9.411.166	11.316.058	1.862.438	7.248.902
Suda Maden A.Ş.	8.660.413	953.432	7.536.902	--
Rey Bilişim Hizmetleri Ve Ticaret Ltd Şti.	161.301	--	--	--
TOPLAM	58.449.254	12.269.490	14.673.917	7.248.902

Üst yönetime 30.09.2023 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 dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 34.225.679 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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Müşteri cari hesapları	2.422.066.950	936.653.558
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	588.743.243	532.708.179
-Diğer alacaklar	1.833.323.707	403.945.379
Alacak senetleri	17.716.185	17.973.097
Şüpheli ticari alacaklar	1.500.000	1.500.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.500.000)	(1.500.000)
	2.439.783.135	954.626.655
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(62.836.922)	(39.708.663)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(44.426.168)	(34.048.564)
-Diğer alacaklar	(18.410.754)	(5.660.099)
TOPLAM	2.376.946.213	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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	1.500.000	1.500.000
İlave Karşılıklar / Ödemeler	--	--
Toplam	1.500.000	1.500.000

Ticari Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Satıcı Cari Hesapları	649.353.446	237.354.404
-İlişkili taraf satıcı borçları	--	121.380
-Diğer satıcı borçları	649.353.446	237.233.024
Borç Senetleri	--	--
Diğer Ticari Borçlar	2.500	--
	649.355.946	237.354.404
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(42.832.509)	(4.812.831)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	(112)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(42.832.509)	(4.812.719)
TOPLAM	606.523.436	232.541.573

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	6.621.573	9.981.260
Diğer Alacaklar	2.832.121	259.197
Verilen depozito ve teminatlar	3.516.732	2.351.514
TOPLAM	12.970.426	12.591.971
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(368.983)	(1.331)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(365.211)	(1.331)
-Diğer alacaklar	(3.772)	--
TOPLAM	12.601.443	12.590.640

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	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:

	30.09.2023	31.12.2022
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	1.471.692.333	18.151.508
Diğer çeşitli borçlar	173.041	235.390
Ödenecek vergi ve fonlar	190.443.948	139.285.116
Alınan Sipariş Avansları	9.830	9.965
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	28.428.743	3.939.782
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	48.768	24.088
	1.690.796.663	161.645.849
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(329.092.093)	(1.805.969)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(329.080.204)	(1.372.615)
-Diğer borçlar	(11.890)	(433.354)
TOPLAM	1.361.704.570	159.839.880

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	27.986.770	9.943.174
Katma Değer Vergisi	161.283.067	125.960.785
Diğer Vergi Borçları	1.174.111	3.381.157
TOPLAM	190.443.948	139.285.116

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	53.538.769	1.680.862
Toplam	53.538.769	1.680.862

9. STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	22.529.297	17.696.163
Yarı mamüller - üretim	538.659.711	303.789.710
Mamüller	254.092.532	172.140.215
Diğer stoklar	67.671.799	34.960.916
TOPLAM	882.953.339	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.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	93.730.413	29.993.674
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.568.415	21.348.605
TOPLAM	104.298.828	51.342.279

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	33.335.746	889.057
TOPLAM	33.335.746	889.057

(*) Yapılandırılmış vergi borçlarına ilişkin tutardır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	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.-30.09.2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	30.09.2023
Maliyet						
Arsa ve araziler	176.009.628	19.193.075	--	--	--	195.202.703
Binalar	596.707	--	--	--	--	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	5.001.073.154	145.608.415	--	--	--	5.146.681.569
Araçlar	52.574.292	11.446.731	(2.310.547)	--	--	61.710.476
Mobilya ve demirbaşlar	17.140.100	8.999.741	--	--	--	26.139.842
Yapılmakta olan yatırımlar	90.133.619	24.841.327	--	--	--	114.974.946
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	--	167.381
Toplam	5.337.694.881	210.089.290	(2.310.547)	--	--	5.545.473.623
Birikmiş Amortisman						
Binalar	(61.707)	(6.563)	--	--	--	(68.270)
Tesis, makine ve cihazlar	(403.862.830)	(144.149.503)	--	--	--	(548.012.333)
Araçlar	(9.131.209)	(9.156.624)	689.380	--	--	(17.598.453)
Mobilya ve demirbaşlar	(4.755.820)	(2.595.741)	--	--	--	(7.351.560)
Diğer sabit kıymetler	--	--	--	--	--	--
Toplam	(417.811.566)	(155.908.430)	689.380	--	--	(573.030.615)
Net Defter Değeri	4.919.883.315	54.180.859	(1.621.168)	--	--	4.972.443.008

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 Santralının 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 Santralının varlık değeri 4.684.505.558 TL olarak tespit edilmiştir.

Çan 2 Termik Santralının 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)

30.09.2023 tarihi itibariyle yeniden değerlendirme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	30.09.2023
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	--	--	--	--
Ertelemiş Vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(1.050.893)	--	--	(1.050.893)
Satışlar (Ertelemiş Vergi)	210.178	--	--	210.178
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.680.137.742	355.718	148.467.161	2.828.960.622

	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	--	--	--	--
Ertelemiş Vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(1.829.462)	--	--	(1.829.462)
Satışlar (Ertelemiş 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

30.09.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2023
Maliyet					
Haklar	8.558.484	10.774.329	--	--	19.332.813
Araştırma geliştirme giderleri	--	95.000	--	--	95.000
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	329.179	1.382.086	--	--	1.711.265
Hazırlık Geliştirme Gideri	43.472.672	17.568.886	--	--	61.041.558
Toplam	52.360.335	29.820.300	--	--	82.180.636
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(2.917.532)	(1.378.402)	--	--	(4.295.934)
Araştırma geliştirme giderleri	--	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(294.290)	(113.327)	--	--	(407.617)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(15.339.158)	(7.607.625)	--	--	(22.946.783)
Toplam	(18.550.980)	(9.099.354)	--	--	(27.650.334)
Net Defter Değeri	33.809.355	20.720.946	--	--	54.530.301

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

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	30.09.2023	31.12.2022
Yel Enerji	13.640.584	6.649.108
Çan2 Termik A.Ş.	3.025.247	3.025.247
Çan2 Trakya	44.375.727	33.798.317
Toplam	61.041.558	43.472.672

Hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleştirilmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplaması başlatılmaktadır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2023
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.311.492	6.875.243	--	--	13.186.735
Toplam	6.311.492	6.875.243	--	--	13.186.735
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(4.598.357)	(594.313)	--	--	(5.192.669)
Toplam	(4.598.357)	(594.313)	--	--	(5.192.669)
Net Defter Değeri	1.713.135				7.994.066

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 – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.316.280	--	(4.788)	--	6.311.492
Toplam	6.316.280	--	(4.788)	--	6.311.492
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
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 muhasebeleştirmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30.09.2023 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. 30.09.2023 Tarihi İtibari ile Endekslenmiş ve kullanılmamış yatırım indirimi tutar 1.067.863.089 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 Tahsisi destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir. Yatırımın toplam tutarı 329.297.725 TL’ dir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 131.719.090 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. Bu tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir. (Dipnot 30)

17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2022 : Yoktur)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	1.801.220	978.028
Toplam	1.801.220	978.028

Aleyhte Davalar

30.09.2023 tarihi itibariyle Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin 117.603 TL karşılık ayrılmıştır.

Grup, 30.09.2023 tarihi itibari ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 1.683.617 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 Eylül 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiye	978.028	940.350
İlave Karşılıklar/İptaller	823.192	37.678
Toplam	1.801.220	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

	30.09.2023	31.12.2022
Maden Restorasyon Karşılıkları	207.651	202.598
Toplam	207.651	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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	202.598	185.044
İlave Karşılık / Ödeme (-)	5.053	17.554
Dönem Sonu Bakiye	207.651	202.598

30.09.2023 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 207.651 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 Temliki 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.

İlgili rehin ve ipoteklerin kaldırılması ile ilgili kredi kapaması sonrasında süreç ilgili bankalarla başlatılmıştır.

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 Temliki 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.

İlgili temliklerin kaldırılması ile ilgili kredi kapaması sonrasında süreç ilgili bankalarla başlatılmıştır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2023	31.12.2022
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	27.365.742.090	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	27.365.742.090	19.998.450.829

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	7.381.165	7.243.878
	7.381.165	7.243.878

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	15.046.254	5.119.134
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.881.431	4.207.723
TOPLAM	31.927.685	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 itibari 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

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında sona eren hesap dönemi içerisinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devir	10.397.411	4.867.231
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	4.600.308	5.530.180
Toplam	14.997.719	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 30.09.2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 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 yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto Oranı	21,44%	21,44%
Tahmin Edilen Artış Oranı	17,78%	17,78%
Net İskonto Oranı	3,11%	3,11%

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	3.109.464	1.324.275
İlave Karşılık / Ödeme (-)	2.935.672	1.785.189
Dönem sonu bakiye	6.045.136	3.109.464

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devir	3.109.464	1.324.275
Ödeme	7.487.412	1.030.959
Faiz Maliyeti	493.153	305.040
Cari Hizmet Maliyeti	(4.560.800)	(848.946)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(484.093)	1.298.136
Bakiye	6.045.136	3.109.464

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	378.934.771	327.137.281
Devreden KDV	2.569.365	5.335.857
İş Avansları	22.360.839	1.024.235
Personel Avansları	413.403	72.371
Verilen Sipariş Avansları	25.220.347	43.933.193
TOPLAM	429.498.725	377.502.937

Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Elektrik satışı gelir tahakkukları	378.934.771	327.137.281
Toplam	378.934.771	327.137.281

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	72.370.376	498.136.013
Toplam	72.370.376	498.136.013

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Elektrik alışı gider tahakkukları	47.951.647	497.213.402
Diğer gider tahakkukları	24.418.729	922.611
Toplam	72.370.376	498.136.013

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen avanslar (*)	47.003.750	47.864.509
TOPLAM	47.003.750	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

	30.09.2023	31.12.2022
Gider tahakkukları (*)	23.454.361	481.163
Toplam	23.454.361	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 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	410.127.500	51,27%	245.651.000	76,77%
Halka Açık Kısım	389.872.500	48,73%	74.349.000	23,23%
Toplam	800.000.000	100%	320.000.000	100%

30.09.2023 tarihi itibarıyla 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.

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.

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	--	185.332.488
Toplam	-	185.332.488

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30.09.2023	31.12.2022
Arsa, Bina, Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	2.828.960.622	2.829.801.337
Toplam	2.828.960.622	2.829.801.337

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	30.09.2023	31.12.2022
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	1.346.276.666	766.181.663
Toplam	1.346.276.666	766.181.663

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

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	(1.659.101)	(620.592)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	484.093	(1.298.136)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(121.023)	259.627
Dönem Sonu Bakiye	(1.296.031)	(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 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

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	27.307.069	--
Toplam	27.307.069	--

Ana Ortaklık Payları

30.09.2023 tarihinde sona eren dönemde Grup 836.016.591 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	30.09.2023	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 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	3.495.917.960	3.227.930.337	1.341.517.501	1.230.057.532
TEİAŞ/EPIAŞ/EÜAŞ Elektrik Satış Geliri	3.489.124.092	3.221.768.661	1.335.829.366	1.229.750.368
Diğer Gelirler	6.793.868	6.161.676	5.688.135	307.163
Satıştan İadeler	(166.945)	(10.644.606)	(25.000)	(1.466.706)
Toplam	3.495.751.015	3.217.285.731	1.341.492.501	1.228.590.826

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kömür Kullanım Maliyeti	871.083.316	487.665.068	441.666.713	195.383.969
GİP Borç Tutarı (**)	509.174.425	614.317.624	175.484.946	313.224.715
Epiaş Destekleme Bedeli (*)	420.806.470	--	28.254.733	--
Personel gider payı	200.246.978	86.764.610	85.644.920	34.315.978
Amortisman ve itfa gider payı	156.333.853	141.917.565	53.187.904	47.980.676
Enerji dengesizlik tutarı (***)	122.030.258	286.009.341	34.795.150	163.892.875
Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti (****)	102.307.879	31.284.628	47.402.504	10.220.921
Bakım onarım gideri	73.516.289	43.463.936	18.633.747	23.531.014
Kömür Satış Maliyeti	53.112.047	3.482.019	33.189.429	67.403
Diğer Giderler	32.442.473	12.500.988	9.290.724	4.054.864
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	27.416.420	7.482.875	14.339.584	1.471.364
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	27.359.537	19.577.033	8.469.037	8.544.245
DGP Borç Tutarı (*****)	25.698.652	13.216.062	14.372.016	6.973.461
Motorin Kullanım Maliyeti	22.718.072	37.845.590	8.068.360	21.436.635
Sigorta giderleri	19.279.283	7.386.644	6.548.873	2.617.640
Kireç Taşı Satış Maliyeti	16.476.839	--	7.591.092	--
Kiralama gideri	14.195.720	7.679.224	3.660.753	3.973.583
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	8.960.232	5.107.839	8.960.232	2.036.539
TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler	7.885.359	125.268.502	2.261.830	2.028.875
Danışmanlık Giderleri	2.793.728	1.124.098	1.553.911	646.475
İkili Anlaşmalar Maliyeti	1.335.962	4.372.169	1.036.049	3.439.328
TOPLAM	2.715.173.792	1.936.465.815	1.004.412.507	845.840.560

(*) *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.

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

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

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Nakliye Giderleri	16.643.839	--	12.494.767	--
Gümrük Giderleri	7.433.055	--	5.617.219	--
Diğer Giderler	257.466	--	194.207	--
TOPLAM	24.334.360	--	18.306.193	--

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel gideri	33.868.214	18.846.177	12.273.626	5.276.353
Amortisman Gideri	4.971.707	3.168.530	3.921.225	175.496
Diğer giderler	4.137.079	2.594.971	1.486.952	1.537.784
Danışmanlık gideri	3.334.334	2.400.715	1.310.024	1.055.355
Dava Karşılık Giderleri	1.135.036	180.401	1.048.575	67.759
SPK Kurul Giderleri	960.000	2.908.165	--	--
Aidat gideri	434.372	65.960	107.802	42.161
Halka Arz Gideri	424.330	194.378	250.000	--
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	257.323	4.835.843	8.945	11.158
Akaryakıt gideri	158.855	151.554	65.097	50.282
Seyahat gideri	149.011	99.359	105.062	79.003
Temsil Ağırlama Giderleri	90.133	94.509	9.352	17.653
Noter gideri	82.700	24.236	10.075	7.883
Kargo Gideri	26.891	18.247	5.714	10.890
TOPLAM	50.029.985	35.583.045	20.602.449	8.331.777

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Reeskont Faiz Gelirleri	39.290.485	1.745.350	23.929.026	(1.418.243)
Kur Farkı Geliri	38.319.244	21.305.578	11.365.156	10.627.327
Diğer Olağandışı Gelirler	7.270.848	1.524.102	3.381.209	1.336.352
Önceki Dönem Gelir ve Karları	963.128	6.211.846	257.471	315.649
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	170.880	1.651.125	145.000	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	164.218	124.837	86.067	1.546
TOPLAM	86.178.803	32.562.838	39.163.929	10.862.631

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur Farkı Gideri	88.749.934	20.005.762	88.542.873	7.444.575
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	29.899.040	28.066.060	16.958.372	21.111.375
Reeskont Gideri	14.021.351	88.939	7.463.399	20.695
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	13.319.314	5.233.998	15.301	1.638.286
Önceki Dönem Gider ve Zararları	483.331	715.304	100.000	58.539
Karşılık Giderleri	--	150.546	--	--
Diğer	177.846	514.620	58.448	35.917
TOPLAM	146.650.816	54.775.229	113.138.393	30.309.387

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	2.192.426	26.315.520	444.040	26.315.520
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(904.166)	(133.367)	--	--
TOPLAM	1.288.260	26.182.153	444.040	26.315.520

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un 01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Amortisman Giderleri				
Satışların Maliyeti	156.333.853	141.917.565	53.187.904	47.980.676
Genel Yönetim Giderleri	4.971.707	3.168.530	3.921.225	175.496
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	3.001.086	3.649.817	13.619	1.570.038
Mamul Maliyetinde Kalan	701.138	--	--	--
TOPLAM	165.007.784	148.735.912	57.122.748	49.726.210

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti	200.246.978	86.764.610	85.644.920	34.315.978
Genel Yönetim Giderleri	33.868.214	18.846.177	12.273.626	5.276.353
TOPLAM	234.115.192	105.610.787	97.918.546	39.592.331

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti	19.279.283	7.386.644	6.548.873	2.617.640
TOPLAM	19.279.283	7.386.644	6.548.873	2.617.640

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti	2.793.728	1.124.098	1.553.911	646.475
Genel Yönetim Giderleri	3.334.334	2.400.715	1.310.024	1.055.355
TOPLAM	6.128.062	3.524.813	2.863.935	1.701.830

28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ**Finansman Gelirleri**

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Reeskont faiz geliri	362.699.872	545.396	156.979.814	(10.443.899)
Faiz gelirleri	156.359.300	17.687.843	150.451.840	6.647.073
Kambiyo karları	121.950.858	302.700.680	1.959.343	82.497.262
Menkul kıymet satış karı	148.162	452.306	47.553	171.486
Türev araçlardan sağlanan karlar	--	18.384.000	--	--
TOPLAM	641.158.192	339.770.225	309.438.550	78.871.922

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kambiyo zararları	194.185.300	262.273.991	172.432.565	62.075.188
Faiz ve komisyon giderleri	221.976.111	167.479.464	(18.723.816)	62.106.522
Reeskont faiz giderleri	46.159.114	11.306.029	(6.330.854)	10.094.407
TOPLAM	462.320.525	441.059.484	147.377.895	134.276.117

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un, 01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	484.093	(967.169)	(795.622)	(708.431)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(121.023)	222.449	198.906	162.939
TOPLAM	363.070	(744.720)	(596.716)	(545.492)

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

01.01.-30.09.2023 ve 01.01.-30.09.2022 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	258.696.115	523.548.034	149.673.519	429.813.957
Dönem Vergi Gelir Gideri	(12.918)	(2.201.004)	(12.918)	(2.201.004)
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	(121.023)	222.449	198.906	162.939
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	257.213.473	80.364.030	(22.400.208)	16.139.248
TOPLAM	515.775.647	601.933.509	127.459.299	443.915.140

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

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	5.431.268	3.268.855
TOPLAM	5.431.268	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.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenen Vergi Varlığı	1.029.201.179	490.995.261
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(27.893.406)	(5.686.230)
Toplam	1.001.307.773	485.309.031

30.09.2023 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)	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	87.999	85.430	22.000	19.649
Reeskontlar	(308.718.694)	28.774.956	(77.179.674)	6.618.240
Stoklar	(716.749)	(13.575)	(179.187)	(3.122)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19.814.259	137.491.731	4.953.567	31.623.097
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	329.685.745	210.464.627	82.421.436	48.406.864
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	20.558.762	12.874.350	5.139.690	2.961.101
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (*)	--	--	1.199.582.179	866.559.089
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	--	(695.377.500)	(695.587.677)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	481.925.262	224.711.790
TOPLAM	60.711.322	389.677.519	1.001.307.773	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 Eylül 2023 dönemi itibari ile endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 1.067.863.089 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 Tahsisli 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 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net kar / (zarar)	1.084.549.989	1.669.264.404	536.362.184	753.496.011
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	596.043.956	320.000.000	596.043.956	320.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	1,819581	5,216451	0,899870	2,354675

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**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.601.001	1.125.581
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(2.321.457)	(263.849)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	48.985.384	293.815.316
Diğer Finansal Borçlar	6.922.032	866.832
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	60.186.960	295.543.880

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	83.703.896	1.931.248.633
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.932.890	670.897
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(599.161)	(80.765)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	87.037.625	1.931.838.765

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Borçlar	6.922.032	866.832
Toplam	6.922.032	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024	12.446.054	441.534.725
2025	20.626.638	378.260.303
2026	16.130.112	330.334.391
2027	12.486.129	287.320.534
2028	9.538.551	248.673.391
2029	7.188.626	214.207.450
2030	5.287.786	30.917.839
Toplam	83.703.896	1.931.248.633

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 Yıl	--	--
2-3 Yıl	12.446.054	441.534.725
3-4 Yıl	20.626.638	378.260.303
4-5 Yıl	16.130.112	330.334.391
5 Yıl ve Üstü	34.501.092	781.119.214
Toplam	83.703.896	1.931.248.633

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2024	3.932.890	(599.161)
Toplam	3.932.890	(599.161)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 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>	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL Krediler	14,52%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	--	--
EURO Krediler		7%-8,752	--	--	--	--
Kısa vadeli krediler					--	--
EURO Krediler		7%-8,752	--	11.586.248	--	231.386.636
USD Krediler			--	--	--	--
TL Krediler	14,52%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	48.985.384	62.428.680
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					48.985.384	293.815.316
Toplam kısa vadeli krediler					48.985.384	293.815.316
EURO Krediler		7%-8,752	--	91.908.500	--	1.835.486.267
USD Krediler			--	--	--	--
TL Krediler	18,3844%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	83.703.896	95.762.366
Toplam uzun vadeli krediler					83.703.896	1.931.248.633

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibarıyla 30.09.2023 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.2023	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) *	544.317.075	1.832.629.138	6.256.363	6.555.043	312.044.270	--	165.954.510
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	3.726.694	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	544.317.075	1.832.629.138	6.256.363	2.828.349	312.044.270	--	165.954.510
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.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Finansal araç türleri 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				
	30.09.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	63.938.830	2.335.520	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	52.503.735	135.765	1.680.460	70
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	35.156.864	409.383	808.997	13.850
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	151.599.429	2.880.668	2.489.457	13.920
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)	151.599.429	2.880.668	2.489.457	13.920
10. Ticari Borçlar	(47.668.621)	(615.943)	(1.058.212)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(47.668.621)	(615.943)	(1.058.212)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(47.668.621)	(615.943)	(1.058.212)	--
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)	103.930.808	2.264.725	1.431.245	13.920
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	68.773.945	1.855.342	622.248	70
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	26.558.902	1.068.700	--	--
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				
30.09.2023				
	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	2.717.670	1.811.780	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.717.670	1.811.780	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.717.494	1.144.996	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.717.494	1.144.996	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	16.704	11.136	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	16.704	11.136	--	--

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 11.07.2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen davaya ilişkin tesis edilen karar, Ankara 8. İdare mahkemesi tarafından bozulmuş olup, Danıştay başvurusunda bulunularak davanın esastan görülmesine devam edilecektir.

37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

- a- Bağımsız Denetim Ücreti : 500.000 TL (31.12.2022 : 325.000 TL)
- b- Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:
 - Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret : Hizmet alınmamıştır. (31.12.2022 : 15.000 TL)
 - Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret : 282.000 TL (31.12.2022 : 145.000 TL)
 - Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler: Hizmet alınmamıştır. (31.12.2022 : Hizmet alınmamıştır)

38. TÜREV ARAÇLAR

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

Şirket yönetimi, uygulamakta olduğu gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini işlem kur riski bileşenine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında riskten koruma aracı olarak tanımlanmış yabancı para kredi yükümlülüklerinin sona ermesinden ötürü 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla TFRS 9 kapsamında uygulamakta olduğu riskten korunma muhasebesine son vermiştir.

Bu bağlamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosu altında birikmiş nakit akış riskinden korunma rezervinin, TFRS 9 a uygun olarak, riskten korunma muhasebesi sona erdiği tarihte mevcut riskten korunma kalem nakit akışlarına bağlantılı şekilde gelir tablosuna yeniden sınıflandırılmasına başlanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesi kapatma işlemleri kapsamında Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu altındaki nakit akış riskinden korunma rezervi tutarından gelir tablosuna yeniden sınıflandırılan tutar net 67.200.624 Türk Lirası'dır.

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

Yoktur.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
	Dipnot		
	Referansları	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		367.142.923	1.078.425.574
Dönem Karı/Zararı		1.084.549.989	1.669.264.404
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(309.616.679)	(312.361.075)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-14-23-24-27	165.007.784	148.735.912
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	8.020.077	4.139.869
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	188.283	304.905
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.684	13.166
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelelenmiş Finansman Gideri	7-8	18.414.526	3.439.692
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(42.844.399)	(10.039.421)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	72.370.376	200.219.876
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(378.934.771)	(111.238.436)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		945.094.219	375.758.699
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(840.715)	(249.371)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(515.998.742)	(604.196.973)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37		2.485.959
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(580.095.003)	(321.734.953)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(408.153.458)	(277.733.036)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(354.366.335)	(195.022.697)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(45.657.460)	(110.753.863)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.434.781.515)	(44.745.604)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.719.794	(9.516.271)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(3.734.370)	(99.545)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	325.637.327	82.111.222
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(121.268)	918.827
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	416.935.641	35.675.322
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(85.403.238)	9.533.713
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	14.580.751	(1.701.181)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.125.833.237	(87.255.583)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	127.901.249	107.096.876
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	7.535.981	5.124.292
Ertelelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(5.634.429)	(26.836.802)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(500.598.824)	(42.261.742)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		366.779.852	1.079.170.294
Diğer Kayıp/Kazanç	21	363.070	(744.720)

41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2023	31.12.2022
Banka	312.044.270	209.449.833
-Vadesiz mevduat	123.562.488	21.516.289
-Vadeli mevduat	188.481.782	187.933.544
Diğer hazır değerler	153.099	2.446
TOPLAM	312.197.369	209.452.279

30.09.2023 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2022 : Yoktur).

Grup’ un 30.09.2023 ve 31.12.2022 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2023 Döviz	30.09.2023 TL
TL	2.10.2023	35,50%	73.286.982	52.682.099
TL	2.10.2023	20,50%	70.000.000	26.121.031
TL	10.10.2023	41,00%	60.000.000	13.600.000
TL	2.10.2023	34,00%	40.095.353	12.741.910
TL	2.10.2023	30,00%	4.000.000	12.138.963
EUR	2.10.2023	0,01%	1.600.000	46.448.800
TL	2.10.2023	31,23%	485.199	6.500.000
TL	2.10.2023	31,23%	362.908	5.877.546
TL	2.10.2023	31,23%	327.068	5.000.000
TL	2.10.2023	19,00%	109.624	3.600.000
TL	2.10.2023	25,00%	100.000	2.122.330
TL	2.10.2023	25,00%	100.000	949.103
TL	2.10.2023	30,00%	60.000	700.000
				188.481.782

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

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 gelirin 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.

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 01.01.-30.09.2023 hesap döneminde 867.518.439 TL’ dir. (01.01.-30.09.2022 : 1.390.322.963 TL)