

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dönemlere Ait Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çates Elektrik Üretim A.Ş. Genel Kurulu'na:

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tabloları denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

Şirket'in üretim faaliyetleri, Çevre İzin ve Lisans Yönetmeliği'nin 5. maddesi kapsamında Geçici Faaliyet Belgesi ("GFB") olmaması ve baca gazı arıtma sistemlerinin kurulu olmaması gerekçesiyle 1 Ocak 2020 tarihinde Çevre Bakanlığı tarafından durdurulmuştur. Şirket, 4 Haziran 2020 tarihi itibarıyla GFB'sini almış ve faaliyetlerine yeniden başlamıştır. Şirket, 4 Haziran 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Çevre ve İzin Lisansını almıştır. Şirket yönetiminin bu konuya yönelik açıklamalarının anlatıldığı 2.7 nolu finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz.

2022 yılında Şirket toplam satışlarının %91'lik bölümü olan 3.042.970.674 TL'lik kısmı, Şirket'in ilişkili taraflara yapıldığını açıklayan 3 no'lu dipnota dikkat çekeriz.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun 12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı Enerji Piyasası Düzenleme Kurul kararı ve söz konusu kararın finansal tablolara etkisini açıklayan 31 nolu dipnota dikkat çekeriz.

Ancak bu hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Building a better
working world

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari hesap dönemine ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Finansal Tablolara İlişkin Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Santrallerin değerlendirilmesi | |
| <p>31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in toplam varlıklarının sırasıyla %85'lik ve %93'lük kısmını santraller oluşturmaktadır. Dipnot 8'de belirtildiği üzere Şirket, finansal tablolarında, santrallerini yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçümlenmektedir. Bu nedenle Şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirlemek için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Santrallerin gerçeğe uygun değerleri bağımsız değerlendirme raporları tarafından hazırlanan değerlendirme raporları ile belirlenmiş olup, detaylar 8 numaralı dipnotta açıklanmıştır. Değerlemelerde kullanılan temel varsayımlar ve tahminler, ilgili riskler göz önünde bulundurularak hazırlanan gelecek nakit akışlarının tahmini ve indirgenmesini içermektedir.</p> <p>Santraller konusunda detaylar finansal tabloların 8 numaralı dipnotlarında açıklanmıştır.</p> <p>Santral değerlemelerinde uygulanan değerlendirme yöntemlerinin önemli tahmin ve varsayımlar içermesi ve santrallerin taşınan değerlerinin finansal tablolar için önemli olması sebebi ile, santrallerin değerlendirilmesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> | <p>Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>Santrallerin gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan, fiyat tahminleri, üretim tahminleri ve iskonto oranı gibi bilgi ve varsayımların uygunluğu tarafımızca değerlendirilmiştir. Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarının çalışmalarına dahil edilmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede söz konusu santrallerin değerlendirme raporlarında kullanılan yöntemlerin kabul edilebilir olduğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca, finansal tablolarda ve dipnotlarda yer alan açıklamaların yukarıda belirtilen muhasebe politikası, kullanılan tahminler ve değerlendirme metodolojisine ilişkin uygunluğu ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> |



**Building a better
working world**

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seçkin Özdemir'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seçkin Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4

NAKİT AKIŞ TABLOSU

5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

6-74

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 31 Aralık 2022 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2020 |
|---|-----|--|--|--|
| VARLIKLAR | | | | |
| Dönen varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 27 | 24.849.600 | 4.339.896 | 82.061.639 |
| Finansal yatırımlar | 24 | 21.315.818 | 24.021.100 | 4.222.827 |
| Ticari alacaklar | | 551.361.662 | 75.478.855 | 58.643.572 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 3,4 | 541.890.787 | 64.348 | 359.645 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 4 | 9.470.875 | 75.414.507 | 58.283.927 |
| Diğer alacaklar | | 37.577.401 | 9.135.105 | 19.856.902 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 3 | 37.161.722 | 8.674.529 | 19.535.447 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 5 | 415.679 | 460.576 | 321.455 |
| Stoklar | 6 | 127.298.290 | 43.598.053 | 22.835.949 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 56.560.446 | 4.320.693 | 2.344.227 |
| Diğer dönen varlıklar | 14 | - | 6.030.482 | 9.397 |
| Toplam dönen varlıklar | | 818.963.217 | 166.924.184 | 189.974.513 |
| Duran varlıklar | | | | |
| Finansal yatırımlar | | - | - | 100.000 |
| Diğer alacaklar | | 1.545.366 | 744.454 | 425.369 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 5 | 1.545.366 | 744.454 | 425.369 |
| Kullanım hakları | 10 | 19.770.198 | 15.601.743 | 9.506.135 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 6.228.826.336 | 3.622.847.297 | 507.654.313 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9 | 46.540.858 | 47.232.357 | 48.361.746 |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 9 | 46.540.858 | 47.232.357 | 48.361.746 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 118.597.396 | - | 1.023.350 |
| Toplam duran varlıklar | | 6.415.280.154 | 3.686.425.851 | 567.070.913 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 7.234.243.371 | 3.853.350.035 | 757.045.426 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Tarihleri İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

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

| | | Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 31 Aralık 2022 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2020 |
|--|-------|--|--|--|
| Dipnot | | | | |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | | |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 23 | 5.047.250 | 2.779.608 | 2.547.528 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 23 | 6.025.266 | 44.134.299 | 2.000.889.928 |
| Ticari borçlar | | 257.970.645 | 86.182.643 | 70.310.127 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 3,4 | 85.299.192 | 8.274.674 | 17.003.249 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 4 | 172.671.453 | 77.907.969 | 53.306.878 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 13 | 3.972.410 | 2.499.039 | 1.516.684 |
| Diğer borçlar | | 13.515.110 | 36.709.923 | 292.972.370 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 3,5 | 12.211.863 | 35.147.893 | 289.361.632 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 5 | 1.303.247 | 1.562.030 | 3.610.738 |
| Ertelemiş gelirler | 7 | - | 61.759 | 17.907 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 12.369.987 | 9.458.842 | 9.229.407 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 13,11 | 1.663.286 | 866.517 | 613.011 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 11 | 10.706.701 | 8.592.325 | 8.616.396 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 14 | 17.681.986 | 9.036.005 | 6.102.434 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 316.582.654 | 190.862.118 | 2.383.586.385 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 23 | 2.306.095.396 | 2.223.252.877 | 116.548.228 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 23 | 16.621.175 | 13.809.850 | 8.211.321 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 15.894.133 | 8.993.218 | 6.623.770 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 13 | 15.894.133 | 8.993.218 | 6.623.770 |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | 22 | 1.159.503.649 | 526.510.134 | - |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 3.498.114.353 | 2.772.566.079 | 131.383.319 |
| Toplam yükümlülükler | | 3.814.697.007 | 2.963.428.197 | 2.514.969.704 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | | | |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 85.440.000 | 48.000.000 | 48.000.000 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | | 4.507.546.448 | 2.489.425.675 | 263.713 |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | | (3.670.730) | (567.936) | 263.713 |
| -Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | 8 | 4.511.217.178 | 2.489.993.611 | - |
| Ortakların ilave katkıları | 15 | 279.880.520 | 279.880.520 | - |
| Geçmiş yıllar zararları | | (1.747.407.265) | (1.757.662.951) | (1.472.826.357) |
| Dönem net karı / (zararı) | | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Toplam özkaynaklar | | 3.419.546.364 | 889.921.838 | (1.757.924.278) |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | | 7.234.243.371 | 3.853.350.035 | 757.045.426 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemleri
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Bağımsız denetimden geçmiş/ dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş/ dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|--------|--|---|---|
| Kar veya zarar kısmı | | | | |
| Hasılat | 16 | 3.352.361.239 | 630.496.326 | 461.703.016 |
| Satışların maliyeti (-) | 17 | (2.590.543.353) | (652.850.118) | (421.514.080) |
| Brüt kar/ (zarar) | | 761.817.886 | (22.353.792) | 40.188.936 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 18 | (54.632.066) | (21.902.902) | (17.861.096) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 20 | 101.868.148 | 4.297.418 | 2.272.198 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 20 | (5.230.090) | (12.235.207) | (3.585.112) |
| Faaliyet karı/ (zararı) | | 803.823.878 | (52.194.483) | 21.014.926 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 24 | 4.063.625 | - | - |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | - | - | - |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı) | | 807.887.503 | (52.194.483) | 21.014.926 |
| Finansman gelirleri | 21 | 4.598.289 | 6.063.402 | 3.861.230 |
| Finansman giderleri (-) | 21 | (427.593.904) | (238.838.120) | (358.237.790) |
| Finansman giderleri, net | | (422.995.615) | (232.774.718) | (354.376.560) |
| Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı / (zararı) | | 384.891.888 | (284.969.201) | (333.361.634) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) | | (90.805.227) | 115.247.795 | - |
| - Dönem vergi gideri | 22 | - | - | - |
| - Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) | 22 | (90.805.227) | 115.247.795 | - |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Dönem net karı / (zararı) | | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | | | |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | 2.198.097.865 | 2.537.687.002 | 164.220 |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) | 8 | 2.744.164.646 | 3.180.484.492 | - |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) vergi etkisi | 22 | (542.963.987) | (641.965.841) | - |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) | 13 | (3.878.493) | (1.039.561) | 164.220 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi | 22 | 775.699 | 207.912 | - |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | | 2.198.097.865 | 2.537.687.002 | 164.220 |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | | 2.492.184.526 | 2.367.965.596 | (333.197.414) |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp) - adi hisse senedi (tam TL) | 28 | 347,26 | (353,59) | (694,50) |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp) | 28 | 3.750,63 | 4.933,26 | (694,16) |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler) | | | | | | |
|--|---|--|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | Ödenmiş sermaye | Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | Tanımlanmış fayda planları | Ortakların ilave katkıları (*) | Geçmiş yıllar zararları | Net dönem karı/(zararı) | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler | 48.000.000 | - | 99.493 | - | (1.144.787.475) | (328.038.882) | (1.424.726.864) |
| Kar veya zarar | | | | | | | |
| Net dönem zararı | - | - | - | - | - | (333.361.634) | (333.361.634) |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | 164.220 | - | - | - | 164.220 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | - | - | 164.220 | - | - | - | 164.220 |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | 164.220 | - | - | - | 164.220 |
| Transferler | - | - | - | - | (328.038.882) | 328.038.882 | - |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler | 48.000.000 | - | 263.713 | - | (1.472.826.357) | (333.361.634) | (1.757.924.278) |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler | 48.000.000 | - | 263.713 | - | (1.472.826.357) | (333.361.634) | (1.757.924.278) |
| Kar veya zarar | | | | | | | |
| Net dönem zararı | - | - | - | - | - | (169.721.406) | (169.721.406) |
| Ortakların ilave katkıları | - | - | - | 279.880.520 | - | - | 279.880.520 |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | - | 2.538.518.651 | (831.649) | - | - | - | 2.537.687.002 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | - | - | (831.649) | - | - | - | (831.649) |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | - | 2.538.518.651 | - | - | - | - | 2.538.518.651 |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | 2.538.518.651 | (831.649) | 279.880.520 | - | (169.721.406) | 2.647.846.116 |
| MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri | - | (48.525.040) | - | - | 48.525.040 | - | - |
| Transferler | - | - | - | - | (333.361.634) | 333.361.634 | - |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler | 48.000.000 | 2.489.993.611 | (567.936) | 279.880.520 | (1.757.662.951) | (169.721.406) | 889.921.838 |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 48.000.000 | 2.489.993.611 | (567.936) | 279.880.520 | (1.757.662.951) | (169.721.406) | 889.921.838 |
| Kar veya zarar | | | | | | | |
| Net dönem karı | - | - | - | - | - | 294.086.661 | 294.086.661 |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | - | 2.201.200.659 | (3.102.794) | - | - | - | 2.198.097.865 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | - | - | (3.102.794) | - | - | - | (3.102.794) |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | - | 2.201.200.659 | - | - | - | - | 2.201.200.659 |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | 2.201.200.659 | (3.102.794) | - | - | 294.086.661 | 2.492.184.526 |
| Sermaye artırım(**) | 37.440.000 | - | - | - | - | - | 37.440.000 |
| MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri | - | (179.977.092) | - | - | 179.977.092 | - | - |
| Transferler | - | - | - | - | (169.721.406) | 169.721.406 | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler | 85.440.000 | 4.511.217.178 | (3.670.730) | 279.880.520 | (1.747.407.265) | 294.086.661 | 3.419.546.364 |

*15 numaralı Sermaye, yedekler ve diğer özkaynaklar kalemi dipnotunda açıklanmıştır.

**Çates Elektrik Üretim A.Ş.’nin %100 ortağı Aydem Holding A.Ş. tarafından 24 Haziran 2022 tarihinde 37.440.000 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu’na uygun olarak 28 Haziran 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırımının 29 Haziran 2022 tarih ve 10609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescilli ilan edilmiştir. 1 Aralık 2022 tarihinde Aydem Holding’in %100 bağlı ortaklığı olarak Parla Enerji Yatırımları A.Ş. (“Parla EYAŞ”) kurulmuştur. 29 Aralık 2022 tarihinde Şirket’in hisseleri Aydem Holding’ten Parla EYAŞ’a devredilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Nakit Akış Tablosu

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

| | | Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|-------|--|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI: | | | | |
| Dönem net karı / (zararı) | | 489.606.881 | 16.050.405 | 131.405.979 |
| | | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | | | |
| Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler | 19 | 266.274.014 | 87.137.827 | 46.476.374 |
| Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler | 22 | 90.805.227 | (115.247.795) | - |
| Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler | 11,13 | 6.489.086 | 7.710.149 | 4.879.728 |
| Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri) | 20 | 505.009 | 751.834 | (1.267.734) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 21 | 303.110.570 | 97.830.488 | 305.474.162 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 21 | (4.598.289) | (6.063.402) | (3.861.230) |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | 28.508.700 | 143.541.680 | 43.935.360 |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | (28.911) | (3.869.737) | (681.873) |
| Toplam düzeltmeler | | 691.065.406 | 211.791.044 | 394.954.787 |
| Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler | 4 | 66.084.488 | (17.134.467) | (15.220.340) |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler | 3 | (541.826.439) | 295.297 | 19.164.112 |
| Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler | 6 | (83.700.237) | (20.762.104) | 8.395.866 |
| Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler | 4 | 94.258.475 | 23.849.257 | 18.399.466 |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler | 3 | 2.058.826 | (8.728.575) | 9.425.035 |
| İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar | 3 | (28.487.193) | 10.860.918 | 35.955.734 |
| İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) | | (26.199.706) | (1.296.740) | (19.294.960) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler | | (86.363.117) | (5.464.384) | 13.476.199 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler | | 9.798.810 | 1.911.070 | (1.169.711) |
| Ödenen kıdem tazminatları | 13 | (696.375) | (976.972) | (85.914) |
| Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler | | 96.822.000 | 11.225.740 | 2.964.000 |
| Bloke mevduattaki (artış)/ azalış | 24 | 2.705.282 | (19.798.273) | (2.196.661) |
| Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları | | (495.545.186) | (26.019.233) | 69.812.826 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | | |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-) | 8 | (128.953.580) | (18.717.493) | (14.988.846) |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-) | 9 | (664.468) | (223.700) | (395.518) |
| Finansal yatırımlardaki değişim | | - | 100.000 | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | | |
| Sermaye artırımından sağlanan nakit | 15 | 37.440.000 | - | - |
| Alınan faiz | 21 | 3.871.185 | 1.771.798 | 478.682 |
| Ödenen faiz | 23 | (22.746.848) | (22.938.817) | (19.746.679) |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-) | 23 | (352.655.200) | (49.539.339) | (14.681.000) |
| Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-) | 23 | (5.388.266) | (4.224.597) | (4.485.682) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C) | | 20.509.704 | (77.721.743) | 77.586.936 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 27 | 4.339.896 | 82.061.639 | 4.474.703 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D) | 27 | 24.849.600 | 4.339.896 | 82.061.639 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Çates Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket"), 19 Eylül 2014 tarihinde kurulmuştur. Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 21 Temmuz 2014 tarihli 2014/64 sayılı kararı uyarınca 22 Aralık 2014 tarihinde imzalanan devir sözleşmesi ile Elektrik Üretim A.Ş.'den Çatalağzı Termik Santrali'ni ("Santral") ve bu Santralin mütemmim cüzlerini ve müştemilatını satın almıştır.

Şirket, satın almış olduğu Zonguldak ili Çatalağzı ilçesinde konumlu 314,68 MWe toplam kurulu güce sahip Santral ile ilgili, elektrik üretimi yapmak amacıyla Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan ("EPDK") 22 Aralık 2014 tarihinden itibaren 49 yıl geçerli olmak üzere 18 Aralık 2014 tarih EÜ/5358-1/03178 numaralı üretim lisansını almıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'ye ("EPIAŞ") kayıtlıdır. Şirket entegre bir enerji grubu bünyesinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in %100 ortağı Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ"), nihai ortağı Aydem Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in tescil adresi "Şahinler M., Şahinler Küme Evler Yatağan Termik San. Sit. N:259/1 Yatağan / Muğla"dır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 373 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 333, 31 Aralık 2020: 313).

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar / yönetmelikler

Şirket, yapmış olduğu elektrik üretimi ve satışı faaliyetlerine bağlı olarak, 30 Mart 2013 tarihinde 28603 sayılı Resmî Gazete ile yürürlüğe girmiş olan 14 Mart 2013 tarihli ve 6446 numaralı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun ("EPDK") yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğlere tabidir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, 16 Mart 2023 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun gösterilen bazı varlıkların ve yükümlülüklerin ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan ve maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıklarını haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS" / "TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını TTK ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, TTK, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. Finansal tablolar gerçeğe uygun gösterilen bazı varlıkların ve yükümlülüklerin ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan ve maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıklarını haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Bununla birlikte Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Kullanılan para birimi

Şirket finansal tablolarını faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlaması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 497.681.440 TL olan santral varlıklarını, bağımsız bir değerlendirme şirketinden temin edilen değerlendirme raporuna göre aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 1.467.832.676 TL olarak kayıtlarına almıştır. Bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme, önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer seviye ölçümü "Seviye 3" olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santral varlıkları 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine kadar birikmiş amortisman düşülerek taşınmıştır. Şirket, santral varlıklarını 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiş olup, 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasındaki altı aylık amortisman etkisi 111.686.644 TL, 1 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022 tarihleri arasındaki altı aylık amortisman etkisi 150.747.580 TL'dir.

31 Aralık 2022 itibarıyla santral varlıkları, yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 6.126.015.529 TL üzerinden finansal tablolarda taşınmaktadır (30 Haziran 2022: 4.626.589.952 TL, 31 Aralık 2021: 3.597.351.059 TL).

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde veya düzeltme yapılması gerektiğinde karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlemekte ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır. Yapılan bu sınıflamalar ve düzeltmeler aşağıda gösterilmiş ve açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

| | | Önceden raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2021 | Düzeltilmeler ve sınıflamalar | Yeniden düzenlenen geçmiş dönem 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|---|---|----------------------------------|---|
| VARLIKLAR | | | | |
| Duran varlıklar | | | | |
| Maddi duran varlıklar | A | 3.639.864.692 | (17.017.395) | 3.622.847.297 |
| Toplam duran varlıklar | | 3.703.443.246 | (17.017.395) | 3.686.425.851 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 3.870.367.429 | (17.017.394) | 3.853.350.035 |

| | | Önceden raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2021 | Düzeltilmeler ve sınıflamalar | Yeniden düzenlenen geçmiş dönem 31 Aralık 2021 |
|---|------|---|----------------------------------|---|
| KAYNAKLAR | | | | |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | A, B | 543.102.833 | (16.592.699) | 526.510.134 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.789.158.778 | (16.592.699) | 2.772.566.079 |
| Toplam yükümlülükler | | 2.980.020.894 | (16.592.697) | 2.963.428.197 |

ÖZKAYNAKLAR

Ana ortaklığa ait özkaynaklar

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak

| | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| birikmiş diğer kapsamlı gelirler | | 2.692.027.010 | (202.601.335) | 2.489.425.675 |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | B | (775.848) | 207.912 | (567.936) |
| -Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | A | 2.692.802.858 | (202.809.247) | 2.489.993.611 |
| Geçmiş yıllar zararları | A | (1.806.187.991) | 48.525.040 | (1.757.662.951) |
| Dönem net karı / (zararı) | | (323.373.004) | 153.651.598 | (169.721.406) |
| Toplam özkaynaklar | | 890.346.535 | (424.697) | 889.921.838 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | | 3.870.367.429 | (17.017.394) | 3.853.350.035 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

| | | Önceden raporlanan geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Düzeltilmeler ve sınıflamalar | Yeniden düzenlenen geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|----------|--|----------------------------------|--|
| | Açıklama | | | |
| Kar veya zarar kısmı | | | | |
| Satışların maliyeti (-) | A | (654.771.388) | 1.921.270 | (652.850.118) |
| Brüt kar/ (zarar) | | (24.275.062) | 1.921.270 | (22.353.792) |
| Genel yönetim giderleri (-) | A | (21.647.659) | (255.243) | (21.902.902) |
| Faaliyet karı/ (zararı) | | (53.860.510) | 1.666.027 | (52.194.483) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı) | | (53.860.510) | 1.666.027 | (52.194.483) |
| Finansman gelirleri | | 6.063.402 | - | 6.063.402 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) | | (36.737.776) | 151.985.571 | 115.247.795 |
| - Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) | A | (36.737.776) | 151.985.571 | 115.247.795 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | | (323.373.004) | 153.651.598 | (169.721.406) |
| Dönem net karı / (zararı) | | (323.373.004) | 153.651.598 | (169.721.406) |
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | | | |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | 2.691.763.297 | (154.076.295) | 2.537.687.002 |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) | A | 3.199.167.916 | (18.683.425) | 3.180.484.491 |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) vergi etkisi | A | (506.365.058) | (135.600.783) | (641.965.841) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi | B | - | 207.912 | 207.912 |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | | 2.691.763.297 | (154.076.295) | 2.537.687.002 |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | | 2.368.390.293 | (424.697) | 2.367.965.596 |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp) | | | | |
| - adi hisse senedi (tam TL) | | (673,69) | | (353,59) |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen | | | | |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp) | | 4.934,15 | | 4.933,26 |

A: Şirket 1 Ocak 2021 itibarıyla politika değişikliği gerçekleştirmiş ve santrallerini gerçeğe uygun değerinden kayıtlara almaya başlamıştır. Bu politika değişikliği neticesinde santral faydalı ömrü 38 yıl olarak belirlenmiş olup santral sabit kıymet ömürleri de bu değerlendirmeye istinaden revize edilmiş ve amortisman hesaplamaları yeniden hesaplanmıştır.

Şirket'in sahip olduğu EPDK üretim lisansının önceki finansal tablolara mükerrer yansıtılmış dönem amortismanı tutarı maddi olmayan duran varlıklar altında düzeltilmiştir.

Şirket'in sahip olduğu gölet ishale hattının 22.000.000 TL tutarındaki maliyeti ve 3.316.575 TL tutarındaki birikmiş amortisman tutarı diğer maddi duran varlıklardan santral duran varlıklarına sınıflanmıştır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında kullanılabilir geçmiş yıl zararlarından ayırdığı ertelenmiş vergi tutarını diğer kapsamlı gelir içerisinde sunmuş olup, yaptığı yeniden değerlendirme sonrası diğer kapsamlı gelirden sunulan etkiyi gelir tablosu altında ertelenmiş vergi gelir/gideri kalemine transfer etmiştir.

Varlık yeniden değerlendirme artışından geçmiş yıl zararlarına yıllık transfer gerçekleştirilmiştir. Varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın orijinal maliyetine göre hesaplanan amortisman arasındaki fark üzerinden yapılmaktadır.

B: Şirket aktüeryal varsayımlarına ilişkin vergi hesaplamasını yapmış ve vergi etkisini 31 Aralık 2021 finansal tablolarına yansıtmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.7 İşletmenin sürekliliği

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in net dönem karı 294.086.661 TL (31 Aralık 2021: 169.721.406 TL net dönem zararı, 31 Aralık 2020: 333.361.634 TL net dönem zararı), birikmiş zararları 1.747.407.265 TL (31 Aralık 2021: 1.757.662.951 TL, 31 Aralık 2020: 1.472.826.357 TL) olmuş, aynı tarih itibarıyla dönen varlıkları kısa vadeli yükümlülüklerini 502.380.563 TL tutarında geçmiştir (31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sırasıyla 23.937.934 TL, 2.193.611.872 TL tutarlarında kısa vadeli yükümlülükler dönen varlıkları geçmiştir). Diğer taraftan Şirket'in 761.817.886 TL tutarında brüt karı (1 Ocak–31 Aralık 2021: 22.353.792 TL brüt zarar, 1 Ocak–31 Aralık 2020: 40.188.936 TL brüt kar), 803.823.878 TL tutarında faaliyet karı bulunmaktadır (1 Ocak–31 Aralık 2021: 52.194.483 TL faaliyet zararı, 1 Ocak–31 Aralık 2020: 21.014.926 TL faaliyet karı) ve 422.995.615 TL (1 Ocak–31 Aralık 2021: 232.774.718 TL, 1 Ocak–31 Aralık 2020: 354.376.560 TL) tutarında net finansman gideri bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal durum tablosunda yer alan geçmiş yıl zararları kalemi içerisinde 58.459.000 TL (31 Aralık 2021: 124.165.710 TL, 31 Aralık 2020: 107.017.150 TL) ile cari dönem kar veya zarar tablosunda 28.508.700 TL (31 Aralık 2021: 143.863.290 TL, 31 Aralık 2020: 43.719.000 TL) tutarında olmak üzere toplam 86.967.700 TL (31 Aralık 2021: 268.029.000 TL, 31 Aralık 2020: 150.736.150 TL) tutarında henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerle ilişkin kur farkı zararı mevcuttur.

Şirket, 31 Aralık 2020 yılı mali tablolarında yer alan 30 Haziran 2021 dönemine ilişkin 1.888.277.993 TL kredi ödemesini, kredi yapılandırma sözleşmesinin 8.4 maddesinde geçen "Dilim B Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim B Kredisi Vadesi, Dilim B Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim B Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmü ve aynı sözleşmenin 8.5 maddesinde geçen "Dilim C Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim C Kredisi Vadesi, Dilim C Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim C Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmüne dayanarak 30 Haziran 2024 tarihine öteleme işlemini gerçekleştirmiştir.

Şirket, 2022 yılında kredi ödeme planına göre yapması gereken kredi taksit ödemesinden 17 milyon USD fazla anapara ödemesi yapmak suretiyle nakit süpürme işlemi gerçekleştirmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 İşletmenin sürekliliği (devamı)

Şirket'in üretim faaliyetleri, 1 Ocak 2020 tarihinde Çevre İzin ve Lisans Yönetmeliği 5. Maddesi kapsamında Geçici Faaliyet Belgesi ("GFB") olmaması ve baca gazı arıtma sistemlerinin kurulu olmaması gerekçesiyle Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ("Çevre Bakanlığı") tarafından durdurulmuştur. Şirket, Çevre Bakanlığı tarafından ilgili mevzuatta tanımlanmış olan emisyon değerlerini tutturacak yatırımları tamamlamış olup 4 Haziran 2020 tarihi itibarıyla GFB'sini almış ve faaliyetlerine yeniden başlamıştır. Bu durumun bir sonucu olarak Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemin ilk 5 ayında gelir yaratamamıştır. Şirket, 4 Haziran 2021 tarihinden itibaren 5 yıl süreyle geçerli olmak üzere Çevre İzin ve Lisansını almıştır ve çevre mevzuatına ilişkin tüm yükümlülüklerini yerine getirmektedir.

2019 yılında üst yönetim, alanında uzman kişiler ile birlikte iyileştirme aksiyonları almış, Şirket'in kömür tedarik sürecini daha sağlıklı hale getirmiştir. Buna ek olarak elektrik fiyatlarının Amerikan Doları endeksli değişmesinden ve ülkemiz şartlarında dolar kurunun artmaya devam ettiği bir ortamda Şirket'in gelirleri artarak 2017-18 yıllarında negatif olan EBITDA marjları 2019-21 yıllarında artıya dönmüş olup 2022 yılında %32 olarak gerçekleşmiştir. Sonraki yıllarda artarak %30-40 bandında ilerleyeceği öngörülmektedir ve bu konu ile ilgili gerekli aksiyonlar alınmıştır. Bu da işletmenin sürekliliği açısından önemli bir göstere olmaktadır.

Şirket yönetimi, faaliyetlerin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerini sürdürmek için yeterli kaynağa sahip olduğuna karar vermiştir. Şirket yönetimi, faaliyetlerin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandıracak bir belirsizlik olmadığına inanmaktadır ve finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır.

2.8 Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri - Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri - Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- TFRS 16 – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vi. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler, işleme tabi varlık veya yükümlülük piyasa rayici üzerinden değerlendirilmek zorunda olmadığı sürece, işlem bedelleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Aydem Holding Grup şirketleri ve işletmenin ya da ana ortaklığının kilit yönetici personeli ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Hasılat

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi'ne kayıtlıdır.

Elektrik satışları

Elektriğin depolanabilir nitelikte olmamasından dolayı Şirket'in müşterilere satmış olduğu elektriğin üretimi ve satışı aynı anda olmakta ve buna göre kullanım anında satış ve maliyetler gerçekleşmektedir. Müşterilere yapılan elektrik satışından elde edilen hasılat iadeler düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için ürünle ilgili risk ve faydaların müşterilere transfer olmuş olması gerekmektedir. Riskler ve faydaların transferi, müşterilerin elektrik tüketimine bağlıdır.

EPİAŞ Şirket'e ya da Şirket'ten EPİAŞ'a yansıtılan elektrik satış faturaları bir sonraki ay kesilmesine rağmen, ilgili ayda gelir ve gider tahakkuku olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Şirket'in edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Şirket'in edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değer in düşük olanıyla değ erlenir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değ erlenir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğ er maliyetleri iç erir.

Net gerçekleşebilir değ er, iş in normal akışı iç inde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder. Stoklar, elektrik üretimi için gerekli olan kömür ve kimyasal maddelerden, iş letme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değ erleme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri gerçeğ e uygun değ erinden yeniden değ erlendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değ er düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçülür. Diğ er maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değ er düşüklüğü kayıpları düşüldükten sonra maliyet değ erleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değ er düşüklüğü zararları düşüldükten sonra maliyetle gösterilir.

Yeniden değ erleme sıklığı yeniden değ erlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğ e uygun değ erindeki değ iş imlere bağıldır. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren enerji üretim santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değ erleme yöntemini benimsemiş ve 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla santralden oluş an maddi duran varlıklarını yeniden değ erlemiştir.

Yeniden değ erleme fonu diğ er kapsamlı gelire kaydedilir ve özkaynak altında yeniden değ erleme fonunda borçlandırılır. Ancak, daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilen aynı varlığ in değ erleme açığı nı tersine çevirirse artış kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değ erleme açığı , maddi duran varlık yeniden değ erleme artışları kaleminde muhasebeleştirilen aynı varlık üzerindeki mevcut artış ı mahsup etmesi haricinde, kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Varlık yeniden değ erleme artışından geçmiş yıl zararlarına yıllık transfer, varlığ in yeniden değ erlenmiş defter değ eri üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığ in orijinal maliyetine göre hesaplanan amortisman arasındaki fark üzerinden yapılır. Ayrıca, yeniden değ erleme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığ in brüt defter değ erine göre elimine edilir ve net tutar, varlığ in yeniden değ erlenmiş tutarına göre yeniden düzenlenir. Elden çıkarıldıktan sonra, satılan belirli bir varlıkla ilgili yeniden değ erleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değ erlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Arsalar sınırsız ömüre sahip olduğ undan amorti edilmez.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin kalan faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Ömür</u> |
|-----------------------------|--------------------|
| Santraller (*) | 15,5 yıl |
| Diğer maddi duran varlıklar | 4-20 yıl |

(*) Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kalan ömür 15 yıl 6 aydır.

Bir maddi duran varlık kalemi ve başlangıçta muhasebeleştirilen önemli bir kısmı, elden çıkarıldıktan sonra (yani alıcının kontrol eline geçtiği tarihte) ya da kullanımından veya elden çıkarılmasından sonra gelecekteki ekonomik yararların beklenmediği durumlarda kayıtlardan çıkarılır. Varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan net kazançlar (net elden çıkarılan hasılat ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), varlığın kayıtlardan çıkarılması durumunda kâr veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların kalıntı değerleri, faydalı ömürleri ve amortisman yöntemleri her mali yıl sonunda gözden geçirilir ve gerekirse ileriye dönük olarak düzeltilir. Tamir ve bakım maliyetleri gerçekleştikleri zaman kar veya zarara kaydedilir.

Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat, mobilya ve demirbaş içerir.

Maddi duran varlıkların onarım masrafları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Bununla birlikte, ilgili varlıkların ekonomik ömründe fayda veya önemli ölçüde iyileştirilmesi ile sonuçlanırlarsa, aktifleştirilirler.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, TFRS 16'nın geçiş hükümlerinden, kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı seçtiği için, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanmış ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla devam etmekte olan finansal kiralama sözleşmelerine istinaden, kullanım hakkı varlıklarını 1 Ocak 2019 tarihini sözleşme başlangıç tarihi olarak kabul ederek muhasebeleştirmektedir. 1 Ocak 2019'dan sonra imzalanan TFRS 16 kapsamındaki sözleşmelere istinaden kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti; kira yükümlülüğünün tutarını, başlangıçta ortaya çıkan doğrudan maliyetleri, başlangıç tarihinde veya öncesinde yapılan kira ödemelerini içerir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının ömürleri 1 yıl ila 45 yıl arasında değişmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları arazi, arsa ve taşıtlardan oluşmakta olup, değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir. Şirket tamamı TL cinsinden olan tüm kiralama sözleşmeleri için %21,77 - %24,85 faiz oranını kullanmıştır.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Cari dönemde önemli maddi olmayan duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Haklar (*)

Yıllar
5-49

(*) Haklar lisanslardan oluşmaktadır ve bu hakların büyük kısmını oluşturan Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından verilen üretim lisansının ömrü 49 yıl olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kalan ömür 41 yıldır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Şirket bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olması gerektiği yönünde kanaat kullanarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Değer düşüklüğü varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Şirket, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri hiç olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere "(NYB)" ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşılırsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler

Şirket, türev olmayan finansal varlıkları belirtilen kategorilere sınıflandırır: İtfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ve gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini borçlanmalar, ticari borçlar ve diğer borçlar olarak sınıflamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakma

Şirket, krediler ve alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. İşletme bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde kayıtlara almaktadır.

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – ölçüm

Krediler ve alacaklar

Bu varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Şirket'in nakit yönetiminin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ticari ve diğer borçlar ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kar veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden tutarının etkin faiz ve dönem içerisindeki ödemelerin etkisi düzeltilerek itfa edilmiş maliyeti ile dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş maliyetinin dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı arasındaki farkı ifade eder. Tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan yabancı para cinsinden kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak geçerli para birimine çevrilir.

15 Mart 2021 tarihinde KGK tarafından yapılan "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru" ile parasal kalemlerin sonraki ölçümünün Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından 30 Aralık tarihinde açıklanan kurlar üzerinden değil; 31 Aralık tarihinde açıklanan spot kurlar üzerinden yapılması ve yabancı para cinsinden parasal varlıkların raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülüklerin de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlemelerin yapılması gerektiği bildirilmiştir. Şirket tarafından kullanılan TCMB kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | TCMB Döviz Alış | TCMB Döviz Satış |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| ABD Doları | 18,6983 | 18,7320 |
| Avro | 19,9349 | 19,9708 |

| 31 Aralık 2021 | TCMB Döviz Alış | TCMB Döviz Satış |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| ABD Doları | 13,3290 | 13,3530 |
| Avro | 15,0867 | 15,1139 |

| 31 Aralık 2020 | TCMB Döviz Alış | TCMB Döviz Satış |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| ABD Doları | 7,4194 | 7,4327 |
| Avro | 9,1164 | 9,1329 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Netleştirme/mahsup

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

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı esas faaliyetlerden diğer gider olarak muhasebeleştirilir.

Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varsa aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar;

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamanda yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı vergi idaresi tarafından konulan aynı vergi mükellefi olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinde, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla örtülü kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Örtülü bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılan karlar kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Örtülü sermaye

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 12’nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL, 31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Faiz oranı (%) | 21,44 | 21,40 | 13,50 |
| Enflasyon oranı (%) | 17,78 | 17,00 | 9,50 |
| Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız işten ayrılma olasılığı (%) | 3,84 | 3,95 | 1,94 |

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL, 1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

Tüm aktüeryal kayıp ya da kazançlar diğer kapsamlı gelir ve giderde muhasebeleştirilir.

İzin karşılığı

Çalışanların geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farkları hesabından payları oranında pay dağıtarak ("bedelsiz paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

2.11 Alınan kritik muhasebe kararları ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Şirketin muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetimin finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulaması ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 4 – Ticari alacaklar

Dipnot 8-9 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 10 – Kullanım hakkı varlıkları

Dipnot 11 – Karşılıklar

Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 22 – Gelir vergileri

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları

Aydem Holding (Eski ünvanı Bereket Enerji Grubu A.Ş. olan Şirket, 2020 yılı başında ünvanını Aydem Enerji olarak değiştirmiş ve on iki alt şirketini Aydem Holding çatısı altında birleştirmiştir), Şirket'in ana ortağı ve kontrol gücünü elinde bulunduran taraftır. Aydem Holding'in %100 bağlı ortaklığı olan Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ"), Şirket'in %100 ortağı durumundadır.

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibi sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

- (1) Aydem Holding Grup Şirketleri
- (2) Nihai ortak
- (3) Ana ortak veya nihai ortakların sahip olduğu şirketler ve diğer kişiler

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

Her ay sonu itibarıyla piyasa şartlarına göre belirlenen cari faiz oranları kullanılarak ticari olmayan alacaklar ve borçlar adetlendirilmektedir. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar grup şirketlerinin finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu alacaklara piyasa rayici üzerinden faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar genellikle Şirket'in finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu borçlara piyasa rayici üzerinden faiz işletilmektedir.

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|----------------|----------------|
| Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Aydem EPSAŞ")(1) | 541.890.787 | - | - |
| GDZ Elektrik Dağıtım A.Ş.("GDZ EDAŞ")(1) | - | 64.348 | - |
| Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan")(1) | - | - | 359.645 |
| | 541.890.787 | 64.348 | 359.645 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ADM EDAŞ")(1) | 26.707.224 | 8.442.238 | 13.440 |
| Aydem EPSAŞ(1) | 5.584.363 | 135.844 | 17.697.482 |
| Gediz Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Gediz EPSAŞ")(1) | 481.731 | 96.447 | 1.710.718 |
| GDZ EDAŞ(1) | 4.388.404 | - | 113.807 |
| | 37.161.722 | 8.674.529 | 19.535.447 |

Şirket'in diğer alacakları, Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ")' den olan alacaklarını EÜAŞ'ın, Grup şirketi olan Aydem EPSAŞ ve Gediz EPSAŞ'ın EÜAŞ'a olan borcuna mahsup etmesiyle ortaya çıkan alacaklardır. Şirket bu alacaklarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adet faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Tümaş Mermer(1) (*) | 80.216.396 | - | - |
| Aydem Holding(2) | 3.760.703 | 4.340.823 | 12.475.025 |
| Entek Elektrik İnşaat A.Ş.(3) | 905.121 | 1.377.084 | 201.037 |
| Yatağan(1) | 370.074 | - | - |
| Aydem Yenilebilir Enerji A.Ş. ("Aydem Yenilebilir") (1) | 27.461 | 79.065 | - |
| Aydem EPSAŞ(1) | - | 2.477.702 | 3.229.787 |
| Aydem Yapı Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.("Aydem Yapı")(1) | - | - | 1.097.400 |
| Diğer ilişkili taraflar | 19.437 | - | - |
| | 85.299.192 | 8.274.674 | 17.003.249 |

(*) Çankırı Orta ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahalarının ruhsat ve işletme hakkının sırasıyla 14 Ekim 2022 ve 28 Kasım 2022 tarihlerinde devralınmasından kaynaklı ticari borçtur.

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Aydem Holding(2)(*) (**) | 12.000.224 | 34.934.655 | 261.548.208 |
| Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*) | 211.639 | 213.238 | 27.813.424 |
| | 12.211.863 | 35.147.893 | 289.361.632 |

(*) Şirket'in finansman amaçlı aldığı borçlardır. Şirket bu borçlarına ilişkin adat faizi hesaplamaktadır. Adat faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır. 2022 için kullanılan ortalama adat faiz oranı %14,72'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: %16,44, 1 Ocak - 31 Aralık 2020: %12,99).

(**)7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Madde 6/3-a kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortağa/ortaklara borçları 279.880.520 TL tutarında silinerek gelir olarak kayıtlara intikal ettirilmiştir. Şirket yönetimi TMS uyarınca ortaklarla yapılan buna benzer işlemlerin kar veya zarar tablosu yerine özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerektiğini değerlendirmiş ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu diğer değişimler nedeniyle artış olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

3.2 İlişkili taraf işlemleri

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve huzur hakkı gibi kısa vadeli faydalar toplamı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*) | 1.642.448 | 811.145 | - |
| | 1.642.448 | 811.145 | - |

(*) Şirket'in 2020 yılında üst düzey yönetici istihdamı bulunmamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

| Mal ve hizmet satışları | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aydem EPSAŞ(1) (*) | 3.042.970.674 | 27.754.530 | 4.675.408 |
| Yatağan(1) | 661.162 | - | 304.784 |
| Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*) | 9.677 | - | - |
| Diğer | - | 107 | 600 |
| | 3.043.641.513 | 27.754.637 | 4.980.792 |

(*) Şirket, EÜAŞ'la yapılan elektrik alım anlaşması yenilenmediği için 2022 yılında ikili anlaşma yoluyla ağırlıklı olarak Aydem EPSAŞ'a elektrik satışına başlamıştır.

| Finansman gelirleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aydem EPSAŞ(1) | 8.976.639 | 1.131.452 | 2.818.168 |
| GDZ EDAŞ(1) | 4.700.787 | 58.533 | 96.446 |
| ADM EDAŞ | 24.980.408 | 1.603.869 | 11.390 |
| Gediz EPSAŞ(1) | 382.554 | 197.519 | 456.544 |
| | 39.040.388 | 2.991.373 | 3.382.548 |

Finansman gelirlerinin 34.657.016 TL tutarındaki kısmı munzam zarar gelirlerine ilişkin olup, finansman giderleri altında kur farkı giderleri ile netlenerek sunulmuştur. 3.656.268 TL tutarındaki kısmı ise vade farkı gelirlerine ilişkindir.

| Mal ve hizmet alımları | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aydem EPSAŞ(1) | 179.054.763 | 27.703.534 | 18.083.056 |
| Tümaş Mermer(1) | 75.232.446 | - | - |
| Yatağan(1) | 30.011.030 | 6.146.329 | 1.751.994 |
| Aydem Holding(2) | 19.174.358 | 5.157.608 | 11.916.973 |
| Gdz Enerji(1) | 1.648.977 | 605.597 | - |
| Aydem Yenilebilir (1) | 86.552 | 120.828 | 248.555 |
| Diğer | 7.191.936 | 95.728 | 1.544.918 |
| | 312.400.062 | 39.829.624 | 33.545.496 |

| Finansman giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aydem Holding(2) | 10.057.770 | 37.506.823 | 31.502.312 |
| Gdz Enerji(1) | - | - | 2.324.711 |
| | 10.057.770 | 37.506.823 | 33.827.023 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3) | 541.890.787 | 64.348 | 359.645 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 11.889.035 | 77.973.523 | 60.839.056 |
| | 553.779.822 | 78.037.871 | 61.198.701 |
| Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | (2.418.160) | (2.559.016) | (2.555.129) |
| | 551.361.662 | 75.478.855 | 58.643.572 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: 45 gün).

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Enerji satışından doğan alacaklar | 9.470.875 | 67.103.743 | 56.376.680 |
| Gelir tahakkukları | - | 8.310.764 | 1.907.247 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 2.418.160 | 2.559.016 | 2.555.129 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (2.418.160) | (2.559.016) | (2.555.129) |
| | 9.470.875 | 75.414.507 | 58.283.927 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 2.418.160 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 2.559.016 TL, 31 Aralık 2020: 2.555.129 TL)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.559.016 | 2.555.129 | 2.577.029 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20) | - | 3.887 | 15.213 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20) | (140.856) | - | (37.113) |
| Kapanış bakiyesi | 2.418.160 | 2.559.016 | 2.555.129 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar bulunmamaktadır. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3) | 85.299.192 | 8.274.674 | 17.003.249 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 172.671.453 | 77.907.969 | 53.306.878 |
| | 257.970.645 | 86.182.643 | 70.310.127 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 173.657.265 | 79.398.790 | 55.549.533 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (985.812) | (1.490.821) | (2.242.655) |
| | 172.671.453 | 77.907.969 | 53.306.878 |

Şirket'in ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski ile değer düşüklükleri Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3) | 37.161.722 | 8.674.529 | 19.535.447 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 415.679 | 460.576 | 321.455 |
| | 37.577.401 | 9.135.105 | 19.856.902 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Vergi dairesinden alacaklar | 231.529 | 185.984 | 94.551 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 79.120 | 79.120 | 48.780 |
| Diğer | 105.030 | 195.472 | 178.124 |
| | 415.679 | 460.576 | 321.455 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.545.366 | 744.454 | 425.369 |
| | 1.545.366 | 744.454 | 425.369 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3) | 12.211.863 | 35.147.893 | 289.361.632 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 1.303.247 | 1.562.030 | 3.610.738 |
| | 13.515.110 | 36.709.923 | 292.972.370 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 1.303.247 | 1.562.030 | 3.610.738 |
| | 1.303.247 | 1.562.030 | 3.610.738 |

Şirket'in diğer alacak ve borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 25'te açıklanmıştır.

6 Stoklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde malzeme | 103.436.878 | 28.834.723 | 11.029.484 |
| Diğer stoklar (*) | 23.861.412 | 14.763.330 | 11.806.465 |
| | 127.298.290 | 43.598.053 | 22.835.949 |

(*) Diğer stoklar boru, levha, kablo gibi yedek parça kalemleri ve sarf malzemelerden oluşmakta olup, stok niteliği taşımaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Verilen sipariş avansları (*) | 46.540.688 | 572.954 | 2.086.067 |
| Gelecek aylara ait giderler | 10.019.758 | 3.747.675 | 258.160 |
| İş avansları | - | 64 | - |
| | 56.560.446 | 4.320.693 | 2.344.227 |

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla verilen sipariş avansları kömür tedarikçilerine verilen avansları içermektedir.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Verilen avanslar (*) | 118.597.396 | - | 1.023.350 |
| | 118.597.396 | - | 1.023.350 |

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla verilen avansların 40.153.846 TL tutarındaki kısmı kömür tedarikçilerine verilen avanslardan oluşmakta olup, kalan kısım Çankırı-Orta kömür sahasında kurulacak olan kömür kırma, eleme, kurutma ve stoklama tesis yatırımına ilişkin verilen avansları içermektedir.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları | - | 61.759 | 17.907 |
| | - | 61.759 | 17.907 |

8 Maddi duran varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Maden varlıkları (*) | 74.965.692 | - | - |
| Diğer maddi duran varlıklar | 6.153.860.644 | 3.622.847.297 | 507.654.313 |
| | 6.228.826.336 | 3.622.847.297 | 507.654.313 |

(*) Şirket, Çankırı Orta ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahalarının ruhsat ve işletme hakkını sırasıyla sırasıyla 14 Ekim 2022 ve 28 Kasım 2022 tarihlerinde devralmış olup, 31 Aralık 2022 itibarıyla söz konusu sahalarda üretime başlamamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Diğer maddi duran varlıkların 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Santral varlıkları | Yapılmakta olan yatırımlar | Diğer | Toplam |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 758.075.125 | 409.352 | 9.092.081 | 767.576.558 |
| İlaveler | 3.114.565 | 11.256.154 | 618.126 | 14.988.845 |
| Transferler | 6.726.133 | (6.726.133) | - | - |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 767.915.823 | 4.939.373 | 9.710.207 | 782.565.403 |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 767.915.823 | 4.939.373 | 9.710.207 | 782.565.403 |
| İlaveler | 3.368.114 | 15.977.318 | 395.411 | 19.740.843 |
| Değerleme fonu | 5.001.650.322 | - | - | 5.001.650.322 |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | 5.772.934.259 | 20.916.691 | 10.105.618 | 5.803.956.568 |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 5.772.934.259 | 20.916.691 | 10.105.618 | 5.803.956.568 |
| İlaveler | 13.410.658 | 35.984.438 | 1.114.934 | 50.510.030 |
| Transferler | 33.523.390 | (33.523.390) | - | - |
| Değerleme fonu | 4.703.264.888 | - | - | 4.703.264.888 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 10.523.133.195 | 23.377.739 | 11.220.552 | 10.557.731.486 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (226.404.720) | - | (3.344.111) | (229.748.831) |
| İlaveler | (43.829.663) | - | (1.332.596) | (45.162.259) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (270.234.383) | - | (4.676.707) | (274.911.090) |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (270.234.383) | - | (4.676.707) | (274.911.090) |
| İlaveler | (84.182.987) | - | (849.364) | (85.032.351) |
| Değerleme fonu | (1.821.165.830) | - | - | (1.821.165.830) |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | (2.175.583.200) | - | (5.526.071) | (2.181.109.271) |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (2.175.583.200) | - | (5.526.071) | (2.181.109.271) |
| İlaveler | (262.434.224) | - | (1.227.105) | (263.661.329) |
| Değerleme fonu | (1.959.100.242) | - | - | (1.959.100.242) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (4.397.117.666) | - | (6.753.176) | (4.403.870.842) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | 497.681.440 | 4.939.373 | 5.033.500 | 507.654.313 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 3.597.351.059 | 20.916.691 | 4.579.547 | 3.622.847.297 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 6.126.015.529 | 23.377.739 | 4.467.376 | 6.153.860.644 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 6.809.597.201 TL'dir. (31 Aralık 2021: 3.386.839.277 TL, 31 Aralık 2020: 2.693.785.267 TL). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine 4.902.445.667 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 4.902.445.667 TL ve 544.716.185 ABD Doları, 31 Aralık 2020: 4.902.445.667 TL)

Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kalan ömür 15 yıl 6 aydır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri 545.637.083 TL olan santrallerini, bağımsız bir değerlendirme şirketinden temin edilen değerlendirme raporuna göre aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 1.467.832.676 TL olarak kayıtlarına almıştır. Bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme, önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer seviye ölçümü "Seviye 3" olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santraller 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine kadar birikmiş amortisman düşülerek taşınmış ve bu tarihler itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Şirket, santral varlıklarını 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiş olup, 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasındaki altı aylık amortisman etkisi 111.686.644 TL, 1 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022 tarihleri arasındaki altı aylık amortisman etkisi 150.747.580 TL'dir. 31 Aralık 2022 itibarıyla santral varlıkları, yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 6.126.015.529 TL üzerinden finansal tablolarda taşınmaktadır (30 Haziran 2022: 4.626.589.952 TL, 31 Aralık 2021: 3.597.351.059 TL).

Şirket, değerlendirme ve değer düşüklüğü çalışmalarında "gelir indirgeme yöntemi- İNA Analizi" uygulanmıştır. Gelir indirgeme yöntemi "İNA Analizi" çerçevesinde en önemli etken uzun dönemli elektrik piyasa fiyatları olduğundan, konu ile ilgili enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlere hizmet sunan bağımsız bir danışman ile çalışılmıştır. Uzun dönemli elektrik fiyatları belirlenirken, modeldeki en önemli girdiler; talebin önümüzdeki yıllardaki seyri, kapasite ve kapasite faktörünün gelişimi, elektrik ihracat & ithalat gelişimi, kömür fiyatları olmuştur. Gelir indirgeme varsayımının en önemli varsayımları sırasıyla; elektrik fiyatları, öngörülen üretim miktarı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve iskonto oranı ve döviz kurları olarak alınmıştır. Şirket, değerlendirme raporlarında kullanılan tahmin ve varsayımlarda önemli değişiklikler beklememektedir.

| Santral varlıkları | Değerleme Methodu | Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 Üretim Miktarı (MWh/Yıl) | Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl) |
|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|---|
| Çates Termik | İndirgenmiş Nakit Akımları | 12,0% | 1.900.151 | 33.089.616 |

| Santral varlıkları | Değerleme Methodu | Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 Üretim Miktarı (MWh/Yıl) | Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl) |
|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|---|
| Çates Termik | İndirgenmiş Nakit Akımları | 12,1% | 1.219.382 | 34.028.456 |

| Santral varlıkları | Değerleme Methodu | Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Üretim Miktarı (MWh/Yıl) | Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl) |
|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|---|
| Çates Termik | İndirgenmiş Nakit Akımları | 12,1% | 1.233.763 | 37.527.812 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle santraller için maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.489.993.611 | - |
| Santral varlıklarının yeniden değerlemesi - maliyet | 4.703.264.888 | 5.001.650.322 |
| Santral varlıklarının yeniden değerlendirme - birikmiş amortisman | (1.959.100.242) | (1.821.165.830) |
| Santral varlıklarının yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi | (542.963.987) | (641.965.841) |
| MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri | (179.977.092) | (48.525.040) |
| Kapanış bakiyesi | 4.511.217.178 | 2.489.993.611 |

9 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Haklar | Toplam |
|--|--------------------|--------------------|
| Maliyet değeri | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 55.163.515 | 55.163.515 |
| İlaveler | 395.518 | 395.518 |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 55.559.033 | 55.559.033 |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 55.559.033 | 55.559.033 |
| İlaveler | 223.700 | 223.700 |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | 55.782.733 | 55.782.733 |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 55.782.733 | 55.782.733 |
| İlaveler | 664.468 | 664.468 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 56.447.201 | 56.447.201 |
| Birikmiş itfa | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (6.002.283) | (6.002.283) |
| İlaveler | (1.195.004) | (1.195.004) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (7.197.287) | (7.197.287) |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (7.197.287) | (7.197.287) |
| İlaveler | (1.353.089) | (1.353.089) |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | (8.550.376) | (8.550.376) |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (8.550.376) | (8.550.376) |
| İlaveler | (1.355.967) | (1.355.967) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (9.906.343) | (9.906.343) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | 48.361.746 | 48.361.746 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 47.232.357 | 47.232.357 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 46.540.858 | 46.540.858 |

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının büyük bir kısmı 49 yıl ömrü olan EPDK elektrik üretim lisansından, geri kalan kısmı yazılım lisanslarından oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | Arazi ve arsalar | Taşıtlar | Toplam |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 10.218.644 | 754.714 | 10.973.358 |
| Çıkışlar | (559.844) | - | (559.844) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 9.658.800 | 754.714 | 10.413.514 |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 9.658.800 | 754.714 | 10.413.514 |
| İlaveler | 6.016.111 | 834.146 | 6.850.257 |
| Çıkışlar | - | (429.636) | (429.636) |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | 15.674.911 | 1.159.224 | 16.834.135 |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 15.674.911 | 1.159.224 | 16.834.135 |
| İlaveler | 3.617.664 | 1.807.509 | 5.425.173 |
| Çıkışlar | - | (93.004) | (93.004) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 19.292.575 | 2.873.729 | 22.166.304 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (302.360) | (485.908) | (788.268) |
| İlaveler | (25.700) | (93.411) | (119.111) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (328.060) | (579.319) | (907.379) |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (328.060) | (579.319) | (907.379) |
| İlaveler | (381.135) | (371.252) | (752.387) |
| Çıkışlar | - | 427.374 | 427.374 |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | (709.195) | (523.197) | (1.232.392) |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (709.195) | (523.197) | (1.232.392) |
| İlaveler | (628.771) | (627.947) | (1.256.718) |
| Çıkışlar | - | 93.004 | 93.004 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | (1.337.966) | (1.058.140) | (2.396.106) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | 9.330.740 | 175.395 | 9.506.135 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 14.965.716 | 636.027 | 15.601.743 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 17.954.609 | 1.815.589 | 19.770.198 |

Şirket'in TFRS 16 standardını uygulamasıyla birlikte 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kira giderleri 5.519.092 TL azalmış, finansman giderleri ve amortisman giderleri sırasıyla 5.659.496 TL ve 1.256.717 TL artmıştır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kira giderleri 3.584.954 TL azalmış, finansman giderleri ve amortisman giderleri sırasıyla 3.192.380 TL ve 752.387 TL artmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kira giderleri 2.747.881 TL azalmış, finansman giderleri ve amortisman giderleri sırasıyla 2.810.036 TL ve 119.111 TL artmıştır.)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Karşılıklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılığı (*) | 10.706.701 | 8.592.325 | 3.446.428 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13) | 1.663.286 | 866.517 | 613.011 |
| Olası vergi cezası karşılığı | - | - | 5.169.968 |
| | 12.369.987 | 9.458.842 | 9.229.407 |

(*) Dava karşılığı, davalara ilişkin muhtemel nakit çıkışlarına ilişkin ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık, Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığı yüksek davaların, Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmesi sonucunda hesaplanmıştır.

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Dava karşılığı hareketleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 8.592.325 | 3.446.428 | 1.135.060 |
| Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık (Dipnot 20) | 2.114.376 | 5.145.897 | 2.311.368 |
| Kapanış bakiyesi | 10.706.701 | 8.592.325 | 3.446.428 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Orijinal Para Birimi | | |
| | TL Karşılığı | TL | ABD Doları |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*) | 129.080.967.243 | 58.413.954.112 | 3.779.328.235 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin 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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| Toplam TRİ | 129.080.967.243 | 58.413.954.112 | 3.779.328.235 |

| | 31 Aralık 2021 | | |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Orijinal Para Birimi | | |
| | TL Karşılığı | TL | ABD Doları |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*) | 108.788.620.152 | 58.413.954.112 | 3.779.328.235 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin 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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| Toplam TRİ | 108.788.620.152 | 58.413.954.112 | 3.779.328.235 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler (devamı)

| | 31 Aralık 2020 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Orijinal Para Birimi | |
| | TL Karşılığı | TL | ABD Doları |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*) | 56.177.634.825 | 41.902.445.667 | 1.920.592.673 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin 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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| Toplam TRİ | 56.177.634.825 | 41.902.445.667 | 1.920.592.673 |

(*) Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar, Elektrik Üretim A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş., Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., TEİAŞ Genel Müdürlüğü, Zonguldak OBM, Türkiye Taş Kömürü Kurumu, Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş., Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. ("EPIAŞ"), Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları ("TCDD") ve Çatalağzı Belediye Başkanlığı'na verilen teminat mektupları, taşınır rehin, ticari işletme rehini, ipotek, hisse rehini, alacak temliki, EPIAŞ alacakları alacak devri, alacak devri, temlik ve hesap rehininden oluşmaktadır.

Alınan teminat mektupları ve kefaletler

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 52.840.193 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 6.396.940 TL, 31 Aralık 2020: 5.039.562 TL).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 2.430.949 | 1.200.181 | 743.910 |
| Personele ait vergiler | 1.482.414 | 951.194 | 740.360 |
| Personele borçlar | 59.047 | 347.664 | 32.414 |
| | 3.972.410 | 2.499.039 | 1.516.684 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|
| İzin karşılığı (Dipnot 11) | 1.663.286 | 866.517 | 613.011 |
| | 1.663.286 | 866.517 | 613.011 |

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 15.894.133 | 8.993.218 | 6.623.770 |
| | 15.894.133 | 8.993.218 | 6.623.770 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| İzin karşılığı hareketleri | | | |
| Açılış bakiyesi | 866.517 | 613.011 | 686.292 |
| Cari dönem karşılığı/(iptali) | 796.769 | 253.506 | (73.281) |
| Kapanış bakiyesi | 1.663.286 | 866.517 | 613.011 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri | 1 Ocak-31 Aralık 2022 | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 8.993.218 | 6.623.770 | 4.953.352 |
| Hizmet maliyeti | 1.794.248 | 1.412.650 | 1.326.150 |
| Faiz maliyeti | 1.924.549 | 894.209 | 594.402 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (696.375) | (976.972) | (85.914) |
| Aktüeryal kayıp/ (kazanç) | 3.878.493 | 1.039.561 | (164.220) |
| Kapanış bakiyesi | 15.894.133 | 8.993.218 | 6.623.770 |

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

| | İskonto oranı | | Ayrılma olasılığı | |
|----------------|---------------|--------------|-------------------|--------------|
| | %0,50 artış | %0,50 azalış | %0,50 artış | %0,50 azalış |
| 31 Aralık 2022 | (571.138) | 621.623 | 509.203 | (463.379) |
| 31 Aralık 2021 | (263.652) | 286.428 | 217.645 | (197.647) |
| 31 Aralık 2020 | (238.673) | 261.406 | 210.932 | (190.889) |

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

Dönen varlıklar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------|----------------|------------------|----------------|
| Devreden KDV | - | 5.973.954 | - |
| Diğer | - | 56.528 | 9.397 |
| | - | 6.030.482 | 9.397 |

Kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 17.420.881 | 8.899.741 | 5.999.992 |
| Diğer | 261.105 | 136.264 | 102.442 |
| | 17.681.986 | 9.036.005 | 6.102.434 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 85.440.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 : 48.000.000 adet hisse).

Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|----------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay oranı % | Pay tutarı TL | Pay oranı % | Pay tutarı TL | Pay oranı % | Pay tutarı TL |
| Parla Enerji Yatırım | 100 | 85.440.000 | - | - | - | - |
| Aydem Holding | - | - | 100 | 48.000.000 | 100 | 48.000.000 |
| | 100 | 85.440.000 | 100 | 48.000.000 | 100 | 48.000.000 |

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin %100 ortağı Aydem Holding A.Ş. tarafından 24 Haziran 2022 tarihinde 37.440.000 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 28 Haziran 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırım işleminin 29 Haziran 2022 tarih ve 10609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescili ilan edilmiştir.

1 Aralık 2022 tarihinde Aydem Holding'in %100 bağlı ortaklığı olarak Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ") kurulmuştur. 29 Aralık 2022 tarihinde Şirket'in hisseleri Aydem Holding'ten Parla EYAŞ'a devredilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Temettü dağıtım

Şirketler kârlarını Genel Kurul tarafından belirlenen kâr dağıtım politikasına ve Genel Kurul kararı ile ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler Şirketlerin ödenmiş sermayesinin %50'sine ulaşıktan sonra temettü olarak dağıtılabilir. Şirketler ana sözleşmeleri veya kâr dağıtım politikalarına göre kâr payı öderler. Ayrıca, temettüler eşit veya farklı tutarlarda taksitler halinde ödenebilir ve nakit temettü avansları finansal tablolarda sunulan süre boyunca kâr üzerinden dağıtılabilir.

Diğer değişiklikler nedeniyle artış

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Madde 6/3-a kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortağa/ortaklara borçları 279.880.520 TL tutarında silinerek gelir olarak kayıtlara intikal ettirilmiştir. Grup yönetimi TMS uyarınca ortaklarla yapılan buna benzer işlemlerin kar veya zarar tablosu yerine özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerektiğini değerlendirmiş ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu diğer değişimler nedeniyle artış olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16 Hasılat

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Elektrik satış gelirleri | 3.334.447.872 | 552.565.718 | 426.864.531 |
| Kapasite mekanizması gelirleri | 8.256.521 | 76.053.648 | 36.219.149 |
| Mal ve hizmet satış gelirleri | 9.656.846 | 3.731.146 | 4.567.737 |
| Diğer gelirler | - | 4.762 | 8.604 |
| Satıştan iadeler | - | (1.858.948) | (5.957.005) |
| | 3.352.361.239 | 630.496.326 | 461.703.016 |

17 Satışların maliyeti

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (1.712.201.488) | (370.674.384) | (253.307.458) |
| Elektrik maliyetleri | (392.958.178) | (87.288.838) | (44.723.847) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10) | (264.693.270) | (85.567.088) | (44.974.493) |
| Personel giderleri | (89.656.078) | (46.258.065) | (31.796.212) |
| Genel üretim ve hizmet giderleri | (61.382.173) | (25.164.301) | (12.534.782) |
| Üretimden sistem kullanım giderleri | (46.512.742) | (26.391.642) | (27.382.442) |
| Bakım onarım giderleri | (9.819.346) | (3.784.286) | (1.965.008) |
| Sigorta giderleri | (8.539.806) | (5.007.396) | (3.461.030) |
| Kira giderleri | (4.666.353) | (2.336.618) | (1.300.755) |
| Lisans ve aidat giderleri | (113.919) | (377.500) | (68.053) |
| | (2.590.543.353) | (652.850.118) | (421.514.080) |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Danışmanlık giderleri | (29.385.219) | (6.151.224) | (1.867.572) |
| İdari giderler | (10.127.212) | (5.295.471) | (6.657.502) |
| Personel giderleri | (10.229.083) | (6.411.557) | (5.819.438) |
| Vergi giderleri | (2.169.387) | (1.578.502) | (1.992.652) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10) | (1.580.744) | (1.570.739) | (1.501.881) |
| Kira giderleri | (648.954) | (402.143) | - |
| Hukuk ve müşavirlik giderleri | (374.797) | (493.266) | (22.051) |
| Diğer giderler | (116.670) | - | - |
| | (54.632.066) | (21.902.902) | (17.861.096) |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

19 Niteliklerine göre giderler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (1.712.201.488) | (370.674.384) | (253.307.458) |
| Elektrik maliyetleri | (392.958.178) | (87.288.838) | (44.723.847) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10) | (266.274.014) | (87.137.827) | (46.476.374) |
| Personel giderleri | (99.885.161) | (52.669.622) | (37.615.650) |
| Genel üretim ve hizmet giderleri | (61.382.173) | (25.164.301) | (12.534.782) |
| Üretimden sistem kullanım giderleri | (46.512.742) | (26.391.642) | (27.382.442) |
| Danışmanlık giderleri | (29.385.219) | (6.151.224) | (1.867.572) |
| İdari giderler | (10.127.212) | (5.295.471) | (6.657.502) |
| Bakım onarım giderleri | (9.819.346) | (3.784.286) | (1.965.008) |
| Sigorta giderleri | (8.539.806) | (5.007.396) | (3.461.030) |
| Kira giderleri | (5.315.307) | (2.738.761) | (1.300.755) |
| Diğer giderler | (2.774.773) | (2.449.268) | (2.082.756) |
| | (2.645.175.419) | (674.753.020) | (439.375.176) |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satışların Maliyeti | (264.693.270) | (85.567.088) | (44.974.493) |
| Genel Yönetim Giderleri | (1.580.744) | (1.570.739) | (1.501.881) |
| | (266.274.014) | (87.137.827) | (46.476.374) |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Maddi duran varlıklar | (263.661.329) | (85.032.351) | (45.162.259) |
| Maddi olmayan duran varlıklar | (1.355.967) | (1.353.089) | (1.195.004) |
| Kullanım hakkı varlıkları | (1.256.718) | (752.387) | (119.111) |
| | (266.274.014) | (87.137.827) | (46.476.374) |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri, net | 94.130.189 | 3.887.602 | - |
| Hurda satış gelirleri | 3.553.626 | 222.582 | 628.778 |
| Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı gelirleri | 3.537.430 | - | - |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri | - | - | 1.267.734 |
| Şüpheli alacak karşılığı iptali (Dipnot 4) | 140.856 | - | 37.113 |
| Diğer gelirler | 506.047 | 187.234 | 338.573 |
| | 101.868.148 | 4.297.418 | 2.272.198 |

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dava karşılığı giderleri (Dipnot 11) | (2.114.376) | (5.145.897) | (2.311.368) |
| Bağış ve yardımlar(*) | - | (3.140.700) | - |
| Vergi giderleri | - | (2.711.825) | - |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | (505.009) | (751.834) | - |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4) | - | (3.887) | (15.213) |
| Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı giderleri | (401.160) | (1.856) | (106.396) |
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri, net | - | - | (675.688) |
| Diğer giderler | (2.209.545) | (479.208) | (476.447) |
| | (5.230.090) | (12.235.207) | (3.585.112) |

(*) 12 Ağustos 2021 itibarıyla; çoğunluğu Akdeniz, Ege, Marmara, Batı Karadeniz ve Güneydoğu Anadolu Bölgelerindeki 53 ilde çıkan 299 Orman Yangınları sonucu oluşan afet bölgeleri için yapılan bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Adat faizi gelirleri | 727.104 | 2.991.373 | 3.382.548 |
| Vadeli mevduat faiz gelirleri | 3.871.185 | 1.771.798 | 478.682 |
| Diğer faiz gelirleri | - | 1.300.231 | - |
| | 4.598.289 | 6.063.402 | 3.861.230 |

Finansman giderleri

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kredi faizi giderleri(*) | (299.846.894) | (70.866.967) | (270.904.040) |
| Kur farkı giderleri, net | (114.926.188) | (134.450.796) | (48.510.152) |
| Banka komisyon giderleri | (1.474.599) | (1.784.866) | (96.467) |
| Adat faiz giderleri | (3.263.676) | (26.963.521) | (33.827.023) |
| Teminat mektubu giderleri | (790.604) | (340.833) | (315.097) |
| Diğer finansman giderleri | (7.291.943) | (4.431.137) | (4.585.011) |
| | (427.593.904) | (238.838.120) | (358.237.790) |

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla kredi faizi giderleri içerisinde 5.042.060 TL tutarında kiralama işlemleri yükümlülüklerinden kaynaklı faiz gideri bulunmaktadır. (1 Ocak -31 Aralık 2021: 3.192.380 TL, 1 Ocak-31 Aralık 2020: 2.810.036 TL)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 31 Aralık 2022 kurumlar vergisi oranı %23’tür.

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’tür (31 Aralık 2021: %25; 31 Aralık 2020: %22). Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca %25’lik kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23, 2023 ve sonrası vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için ise %20 olarak uygulanacaktır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılından sonra gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2021: 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, sonrası için %20 kullanılmıştır. 31 Aralık 2020: 2021 ve 2022 yılları içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, sonrası için %20 kullanılmıştır.).

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. Maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırma düzenlemesi

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. Maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Örtülü sermaye

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanununun 12’nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cari dönem vergi gideri | - | - | - |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (90.805.227) | 115.247.795 | - |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi geliri | (90.805.227) | 115.247.795 | - |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (542.188.288) | (641.757.929) | - |
| Toplam vergi geliri/(gideri) | (632.993.515) | (526.510.134) | - |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Kurumlar vergisi karşılığı | - | - | - |
| Peşin ödenen vergiler (-) | - | - | - |
| Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net | - | - | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem karı / (zararı) | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Vergi gideri / (geliri) | 90.805.227 | (115.247.795) | - |
| Vergi öncesi kar / (zarar) | 384.891.888 | (284.969.201) | (333.361.634) |
| Gelir vergisi oranı (%) | 23 | 25 | 22 |
| Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi | (88.525.134) | 71.242.300 | 73.339.559 |
| Ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen cari dönem zararları | - | (365.438) | (68.559.735) |
| 7326 sayılı kanun | - | (69.970.130) | - |
| Oran değişikliği etkisi | 6.870.438 | 2.112.660 | 2.276.927 |
| İndirim ve istisnalar | 953.908 | 154.994 | - |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (10.010.522) | (22.883.575) | (7.056.751) |
| Cari yılda geçmiş yıl etkileri üzerinden yaratılan vergi etkisi | - | 150.024.019 | - |
| Mahsup edilecek geçmiş dönem zararları | - | (14.846.117) | - |
| Diğer | (93.917) | (220.918) | - |
| Dönem vergi geliri/(gideri) | (90.805.227) | 115.247.795 | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Şirket'in geçmiş yıl zararları ve vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | Üzerinden ertelenmiş vergi | | Üzerinden ertelenmiş vergi | | Üzerinden ertelenmiş vergi | |
|--------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------------|
| | yaratılan | yaratılmayan | yaratılan | yaratılmayan | yaratılan | yaratılmayan |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2020 |
| 2026 yılında sona erecek | - | 465.062 | 59.384.468 | - | - | - |
| 2025 yılında sona erecek | - | - | 141.424.480 | - | - | 282.848.967 |
| 2024 yılında sona erecek | - | - | 137.698.207 | - | - | 275.396.414 |
| 2023 yılında sona erecek | - | - | 280.103.205 | - | - | 560.206.409 |
| 2022 yılında sona erecek | - | - | 102.722.421 | - | - | 205.444.841 |
| 2021 yılında sona erecek | - | - | - | - | - | 213.024.221 |
| Toplam | - | 465.062 | 721.332.781 | - | - | 1.536.920.852 |

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü kırılımı aşağıdaki gibidir:

| Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|----------------------|--------------------|
| Maddi duran varlık değer artışı ve değer düşüklüğü | (1.184.929.828) | (641.965.841) | - |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılığı | 3.511.484 | 2.013.813 | 319.427 |
| Dava karşılığı | 2.141.340 | 1.976.235 | 314.157 |
| Şüpheli alacak karşılığı | (27.394) | - | - |
| Reeskont gelir / giderleri | (197.162) | (342.889) | (278.902) |
| Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler | (19.310.189) | (33.886.061) | 2.367.307 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 38.239.096 | (4.246.189) | (314.059) |
| Geçmiş yıl zararları | 93.012 | 150.024.019 | 307.384.170 |
| Diğer | 1.069.004 | (83.221) | 1.167.839 |
| | (1.159.410.637) | (526.510.134) | 310.959.939 |
| Ertelenmiş vergi karşılığı | (93.012) | - | (310.959.939) |
| Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı | (1.159.503.649) | (526.510.134) | -- |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22 Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Ertelenmiş Vergi Hareketleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi | (526.510.134) | - | - |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım | (542.188.288) | (641.757.929) | - |
| Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi | (90.805.227) | 115.247.795 | - |
| Dönem sonu kapanış bakiyesi | (1.159.503.649) | (526.510.134) | - |

23 Borçlanmalar

Finansal borçlanmalar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 6.025.266 | 44.134.299 | 2.000.889.928 |
| Kısa vadeli banka kredileri | 6.025.266 | 44.134.299 | 2.000.889.928 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 2.306.095.396 | 2.223.252.877 | 116.548.228 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 2.306.095.396 | 2.223.252.877 | 116.548.228 |
| Toplam banka kredileri | 2.312.120.662 | 2.267.387.176 | 2.117.438.156 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler | 6.025.266 | 44.134.299 | 2.000.889.928 |
| İkinci yılda ödenecekler | 2.216.845.657 | 55.051.764 | 21.954.561 |
| Üçüncü yılda ödenecekler | 5.508.712 | 2.009.489.849 | 19.183.505 |
| Dördüncü yılda ödenecekler | 5.132.782 | 18.572.047 | 16.772.271 |
| Beşinci yılda ödenecekler | 4.809.141 | 33.770.900 | 14.522.127 |
| Beş yıldan sonra ödenecekler | 73.799.104 | 106.368.317 | 44.115.764 |
| | 2.312.120.662 | 2.267.387.176 | 2.117.438.156 |

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla açık olan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orijinal para birimi tutarı | 31 Aralık 2022 | |
|-------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 12 | 2.213.976.650 | - | 2.213.976.650 |
| ABD Doları | 6 | 5.239.377 | 6.025.266 | 92.118.746 |
| | | | 6.025.266 | 2.306.095.396 |
| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orijinal para birimi tutarı | 31 Aralık 2021 | |
| | | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 12 | 1.968.356.172 | - | 1.968.356.172 |
| ABD Doları | 6 | 22.394.294 | 44.134.299 | 254.896.705 |
| | | | 44.134.299 | 2.223.252.877 |
| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orijinal para birimi tutarı | 31 Aralık 2020 | |
| | | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 15 | 1.897.665.675 | 1.897.665.675 | - |
| ABD Doları | 8 | 29.568.324 | 103.224.253 | 116.548.228 |
| | | | 2.000.889.928 | 116.548.228 |

Şirket'in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Not 25'te açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2020 yılı mali tablolarında yer alan 30 Haziran 2021 dönemine ilişkin 1.888.277.993 TL kredi ödemesini, kredi yapılandırma sözleşmesinin 8.4 maddesinde geçen "Dilim B Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim B Kredisi Vadesi, Dilim B Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim B Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmü ve aynı sözleşmenin 8.5 maddesinde geçen "Dilim C Kredisi Birinci Vadesi uzatılarak Dilim C Kredisi Vadesi, Dilim C Kredisi Birinci Vadesi olarak değil, Dilim C Kredisi İkinci Vadesi olarak kabul edilecektir" hükmüne dayanarak 30 Haziran 2024 tarihine öteleme işlemini gerçekleştirmiştir. Şirket ve kredi verenler yeni bir geri ödeme planı üzerinde mutabık kalmışlardır ve 2021 yılı içerisinde TL ve USD para birimli kredilerin faiz oranları yeniden revize edilmiştir.

Şirket, 2022 yılında kredi ödeme planına göre yapması gereken kredi taksit ödemesinden 17 milyon USD fazla anapara ödemesi yapmak suretiyle nakit süpürme işlemi gerçekleştirmiştir.

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.267.387.176 | 2.117.438.156 | 1.836.942.478 |
| Dönem içinde alınan krediler | - | - | - |
| Dönem içinde ödenen anapara | (352.655.200) | (49.539.339) | (14.681.000) |
| Dönem içinde tahakkuk eden faiz | 294.804.834 | 67.674.587 | 268.087.708 |
| Ödenen faiz | (22.746.848) | (22.938.817) | (19.746.679) |
| Kur farkı değişimi | 125.330.700 | 154.752.589 | 46.835.649 |
| Kapanış bakiyesi | 2.312.120.662 | 2.267.387.176 | 2.117.438.156 |

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 5.047.250 | 2.779.608 | 2.547.528 |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 5.047.250 | 2.779.608 | 2.547.528 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 16.621.175 | 13.809.850 | 8.211.321 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 16.621.175 | 13.809.850 | 8.211.321 |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlar | 21.668.425 | 16.589.458 | 10.758.849 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | | | | |
|----------------|-------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|
| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orjinal para birimi tutarı | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 21,77 - 24,85 | 21.668.425 | 5.047.250 | 16.621.175 |
| | | | 5.047.250 | 16.621.175 |
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orjinal para birimi tutarı | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 13,47 - 24,85 | 16.589.458 | 2.779.608 | 13.809.850 |
| | | | 2.779.608 | 13.809.850 |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| Para birimi | Ortalama faiz oranı (%) | Orjinal para birimi tutarı | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | 13,47 - 24,85 | 10.505.773 | 2.294.452 | 8.211.321 |
| Avro | 6,50 | 27.710 | 253.076 | - |
| | | | 2.547.528 | 8.211.321 |

Kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 16.589.458 | 10.758.849 | 12.930.629 |
| Girişler | 5.425.173 | 6.850.257 | - |
| Çıkışlar | - | (2.261) | (559.844) |
| Faiz gideri | 5.042.060 | 3.192.380 | 2.810.036 |
| Ödemeler | (5.388.266) | (4.224.597) | (4.485.682) |
| Kur farkı | - | 14.830 | 63.710 |
| Kapanış bakiyesi | 21.668.425 | 16.589.458 | 10.758.849 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

24 Finansal yatırımlar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*) | 21.315.818 | 24.021.100 | 4.222.827 |
| | 21.315.818 | 24.021.100 | 4.222.827 |

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi ("EPIAŞ")'nden satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminattan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: Kullanımı kısıtlı mevduatın tamamı, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi ("EPIAŞ")'nden satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminattan oluşmaktadır.)

Kur Korunmalı Mevduat hesaplarından kaynaklı 4.063.625 TL tutarındaki gelir, yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

25.1 Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için, Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Toplam finansal borç (Dipnot 23) | 2.333.789.087 | 2.283.976.634 | 2.128.197.005 |
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 27) | (24.849.600) | (4.339.896) | (82.061.639) |
| Net finansal borç | 2.308.939.487 | 2.279.636.738 | 2.046.135.366 |
| Özkaynaklar | 3.419.546.364 | 889.921.838 | (1.757.924.278) |
| Net finansal borç / özkaynaklar oranı | 0,68 | 2,56 | (1,16) |

Yukarıda belirtilen durum ile ilgili alınacak önlemler Not 2.7 işletmenin sürekliliği notunda açıklanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikalarını incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

25.2.1 Kredi riski yönetimi

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 541.890.787 | 9.470.875 | 37.161.722 | 1.961.045 | 24.849.600 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 541.890.787 | 9.470.875 | 37.161.722 | 1.961.045 | 24.849.600 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.418.160 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.418.160) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2021 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 64.348 | 75.414.507 | 8.674.529 | 1.205.030 | 4.339.896 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 64.348 | 75.414.507 | 8.674.529 | 1.205.030 | 4.339.896 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.559.016 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.559.016) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.1 Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2020 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 359.645 | 58.283.927 | 19.535.447 | 746.824 | 82.061.639 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 359.645 | 58.283.927 | 19.535.447 | 746.824 | 82.061.639 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.555.129 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.555.129) | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.2 Likidite riski yönetimi

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanaklar temin edilerek yönetilmektedir.

| 31 Aralık 2022 | Kayıtlı değer | Tahmini/sözleşmeli nakit akışı | 3 aydan az | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıldan fazla |
|---|--------------------------|---|--------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 2.333.789.087 | 2.796.828.032 | 5.047.250 | 6.324.111 | 2.675.633.799 | 109.822.872 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 85.299.192 | 85.299.192 | 85.299.192 | - | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 172.671.453 | 173.657.265 | 173.657.265 | - | - | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 12.211.863 | 12.211.863 | - | 12.211.863 | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 1.303.247 | 1.303.247 | 1.303.247 | - | - | - |
| Toplam | 2.605.274.842 | 3.069.299.599 | 265.306.954 | 18.535.974 | 2.675.633.799 | 109.822.872 |
| | | | | | | |
| 31 Aralık 2021 | Kayıtlı değer | Tahmini/sözleşmeli nakit akışı | 3 aydan az | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıldan fazla |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 2.283.976.634 | 3.102.334.061 | 26.044.181 | 49.727.220 | 2.838.976.128 | 187.586.532 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 8.274.674 | 8.274.674 | 8.274.674 | - | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 77.907.969 | 79.398.790 | 79.398.790 | - | - | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 35.147.893 | 35.147.893 | - | 35.147.893 | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 1.562.030 | 1.562.030 | 1.562.030 | - | - | - |
| Toplam | 2.406.869.200 | 3.226.717.448 | 115.279.675 | 84.875.113 | 2.838.976.128 | 187.586.532 |
| | | | | | | |
| 31 Aralık 2020 | Kayıtlı değer | Tahmini/sözleşmeli nakit akışı | 3 aydan az | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıldan fazla |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 2.128.197.005 | 2.325.976.436 | - | 2.142.996.324 | 101.855.908 | 81.124.204 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 17.003.249 | 17.003.249 | 17.003.249 | - | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 53.306.878 | 55.549.533 | 55.549.533 | - | - | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 289.361.632 | 289.361.632 | - | 289.361.632 | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 3.610.738 | 3.610.738 | 3.610.738 | - | - | - |
| Toplam | 2.491.479.502 | 2.691.501.588 | 76.163.520 | 2.432.357.956 | 101.855.908 | 81.124.204 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

25.2.3.1 Kur riski yönetimi

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

| | 31 Aralık 2022 | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
|---|----------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | | 214.820.744 | 11.468.116 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | | 22.573.215 | 1.193.702 | 10.655 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | | - | - | - |
| 3. Diğer | | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | | 237.393.959 | 12.661.818 | 10.655 |
| 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) | | 237.393.959 | 12.661.818 | 10.655 |
| 10. Ticari borçlar | | 103.239.276 | 4.865.781 | 605.558 |
| 11. Finansal yükümlülükler | | 6.025.266 | 321.656 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | | 109.264.542 | 5.187.437 | 605.558 |
| 14. Ticari borçlar | | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | | 92.118.746 | 4.917.721 | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | | 92.118.746 | 4.917.721 | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | | 201.383.288 | 10.105.158 | 605.558 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | | - | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | | 36.010.671 | 2.556.660 | (594.903) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | | 36.010.671 | 2.556.660 | (594.903) |

*Şirket, yabancı para mevduatlarının 950.000 USD ile 180 gün vadeli kur korumalı mevduat yapmıştır. Bu tutar yabancı para tablosunda gösterilmemiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2021 | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
|------------|---|----------------------|---------------------|------------------|
| 1. | Ticari alacaklar | 39.222.635 | 2.937.365 | - |
| 2a. | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 1.014.304 | 72.155 | 3.362 |
| 2b. | Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. | Diğer | - | - | - |
| 4. | Dönen varlıklar (1+2+3) | 40.236.939 | 3.009.520 | 3.362 |
| 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) | 40.236.939 | 3.009.520 | 3.362 |
| 10. | Ticari borçlar | 8.194.045 | 392.333 | 195.530 |
| 11. | Finansal yükümlülükler | 44.134.299 | 3.305.197 | - |
| 12a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. | Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 52.328.344 | 3.697.530 | 195.530 |
| 14. | Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. | Finansal yükümlülükler | 254.896.705 | 19.089.096 | - |
| 16a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. | Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 254.896.705 | 19.089.096 | - |
| 18. | Toplam yükümlülükler (13+17) | 307.225.049 | 22.786.626 | 195.530 |
| 19. | Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. | Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 19b. | Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 20. | Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (266.988.110) | (19.777.106) | (192.168) |
| 21. | Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (266.988.110) | (19.777.106) | (192.168) |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2020 | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
|------------|---|----------------------|---------------------|------------------|
| 1. | Ticari alacaklar | - | - | - |
| 2a. | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 81.654.510 | 9.458.315 | 1.243.164 |
| 2b. | Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. | Diğer | - | - | - |
| 4. | Dönen varlıklar (1+2+3) | 81.654.510 | 9.458.315 | 1.243.164 |
| 5. | Ticari alacaklar | - | - | - |
| 6a. | Parasal finansal varlıklar | - | - | - |
| 6b. | Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 7. | Diğer | 939.672 | 126.424 | - |
| 8. | Duran varlıklar (5+6+7) | 939.672 | 126.424 | - |
| 9. | Toplam varlıklar (4+8) | 82.594.182 | 9.584.739 | 1.243.164 |
| 10. | Ticari borçlar | 5.619.944 | 451.607 | 247.817 |
| 11. | Finansal yükümlülükler | 103.477.325 | 13.887.854 | 27.710 |
| 12a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. | Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 109.097.269 | 14.339.461 | 275.527 |
| 14. | Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. | Finansal yükümlülükler | 116.548.228 | 15.680.470 | - |
| 16a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. | Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 116.548.228 | 15.680.470 | - |
| 18. | Toplam yükümlülükler (13+17) | 225.645.497 | 30.019.931 | 275.527 |
| 19. | Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. | Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 19b. | Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 20. | Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (143.051.315) | (20.435.192) | 967.637 |
| 21. | Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (143.990.987) | (20.561.616) | 967.637 |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2022 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük | 4.789.136 | (4.789.136) | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 4.789.136 | (4.789.136) | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık / yükümlülük | (1.188.069) | 1.188.069 | - | - |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Euro net etki (4+5) | (1.188.069) | 1.188.069 | - | - |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük | - | - | - | - |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | 3.601.067 | (3.601.067) | - | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük | (26.408.371) | 26.408.371 | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (26.408.371) | 26.408.371 | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık / yükümlülük | (290.440) | 290.440 | - | - |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Euro net etki (4+5) | (290.440) | 290.440 | - | - |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük | - | - | - | - |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | (26.698.811) | 26.698.811 | - | - |

| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük | (15.188.865) | 15.188.865 | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (15.188.865) | 15.188.865 | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık / yükümlülük | 883.733 | (883.733) | - | - |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Euro net etki (4+5) | 883.733 | (883.733) | - | - |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük | - | - | - | - |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | (14.305.132) | 14.305.132 | - | - |

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3.2 Faiz oranı riski yönetimi

| Sabit faizli kalemler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Finansal yükümlülükler | 2.333.789.087 | 2.283.976.634 | 2.128.197.005 |
| Vadeli mevduatlar | 22.437.620 | 75.229 | 18.548.498 |

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sırasıyla 2.312.120.662 TL, 2.267.387.176 TL ve 2.117.438.156 TL tutarlarındaki kısmı sabit faizli banka kredilerinden oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere kategorize edilmektedir.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- 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; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Şirket, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yıl sonu kuruyla Türk Lirası’na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlığı da kabul edilmiştir.

Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Şirket yönetiminin makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), uzun vadeli finansal borçlanmaların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir.

Şirket’in santral varlıkları 1 Ocak 2021, 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile gerçeğe uygun değerini göstermektedir. Nakit ve benzeri varlıklar ile ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değeri kısa vadeli olmalarından dolayı defter değerini ifade etmektedir. Sabit faizli finansal borçların gerçeğe uygun değeri, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan piyasa faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır. Yabancı para değişken faizli finansal borçların gerçeğe uygun değeri ise ilerdeki nakit akışlarının tahmin edilen piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesiyle hesaplanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

| | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Net defter değeri | Gerçeğe uygun değer | Net defter değeri | Gerçeğe uygun değer | Net defter değeri | Gerçeğe uygun değer |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 24.849.600 | 24.849.600 | 4.339.896 | 4.339.896 | 82.061.639 | 82.061.639 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | - | 100.000 | 100.000 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 541.890.787 | 541.890.787 | 64.348 | 64.348 | 359.645 | 359.645 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 9.470.875 | 9.470.875 | 75.414.507 | 75.414.507 | 58.283.927 | 58.283.927 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 37.161.722 | 37.161.722 | 8.674.529 | 8.674.529 | 19.535.447 | 19.535.447 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 1.961.045 | 1.961.045 | 1.205.030 | 1.205.030 | 746.824 | 746.824 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 2.333.789.087 | 2.333.789.087 | 2.283.976.634 | 2.283.976.634 | 2.128.197.005 | 2.128.197.005 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 85.299.192 | 85.299.192 | 8.274.674 | 8.274.674 | 17.003.249 | 17.003.249 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 172.671.453 | 172.671.453 | 77.907.969 | 77.907.969 | 53.306.878 | 53.306.878 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 1.303.247 | 1.303.247 | 1.562.030 | 1.562.030 | 3.610.738 | 3.610.738 |
| Net finansal varlıklar / (yükümlülükler) | (1.977.728.950) | (1.977.728.950) | (2.282.022.997) | (2.282.022.997) | (2.041.030.388) | (2.041.030.388) |

Türev araçlar

Şirket, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

27 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit | 24.849.600 | 4.339.896 | 82.061.639 |
| - Vadesiz mevduat | 2.411.980 | 4.264.667 | 63.513.141 |
| - Vadeli mevduatlar | 22.437.620 | 75.229 | 18.548.498 |
| | 24.849.600 | 4.339.896 | 82.061.639 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 1.324.390 TL karşılığı 70.702 ABD Doları, 212.789 TL karşılığı 10.655 Avro ve 874.801 TL vadesiz mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 936.392 TL karşılığı 72.155 ABD Doları, 49.367 TL karşılığı 3.362 Avro, 3.278.908 TL, 31 Aralık 2020: 51.626.524 TL karşılığı 6.958.315 ABD Doları, 11.333.180 TL karşılığı 1.243.164 Avro, 553.437 TL). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 21.036.036 TL karşılığı 1.123.000 ABD Doları ve 1.401.584 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020: 18.548.498 TL karşılığı 2.500.000 ABD Doları.)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk ve kur riski açıklamaları Not 25'te sunulmuştur.

28 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar kar payı olarak dağıtılan hisse senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

28 Pay başına kazanç (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı) | 294.086.661 | (169.721.406) | (333.361.634) |
| Hisse adedi | 85.440.000 | 48.000.000 | 48.000.000 |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp) | 347,26 | (353,59) | (694,50) |
| Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir/ (gider) | 2.492.184.526 | 2.367.965.596 | (333.197.414) |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp) | 3.750,63 | 4.933,26 | (694,16) |

29 Bölümlere göre raporlama

Şirket, elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetleri kapsayan tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu'dur. Kaynak dağılımı kararları iki ünite baz alınarak tek merkezden verilmektedir. Kaynak dağılımı kararlarındaki amaç, finansal sonuçları en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünlük olarak hazırladığı tek raporlanabilir bölümüyle ilişkilidir.

30 Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti(*) | 3.997.380 | 275.500 | 217.800 |
| Diğer güvence hizmetleri bedeli | 26.000 | 14.000 | 15.000 |
| 4.023.380 | 289.500 | 232.800 | |

(*) 31 Aralık 2022 tarihine ilişkin denetim ücretinin 1.871.350 TL tutarındaki kısmı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin denetim hizmetine, 68.000 TL tutarındaki kısmı ise 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin denetim hizmeti kapsamında yapılan ek çalışmalara, geri kalan kısım ise 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile sona eren döneme ilişkin denetim hizmetine aittir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin %100 ortağı Parla Enerji Yatırımları A.Ş. tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 54.965.000 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 27 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırımı işleminin 27 Ocak 2023 tarih ile Ticaret Sicil Gazetesinde tescili ilan edilmiştir.

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Şirket'in faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Şirket'in operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

EPDK, Elektrik Piyasası Kanunu'nun kendisine verdiği yetki kapsamında, 17 Mart 2022 tarihli 10866 karar numaralı Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına ilişkin Usul ve Esaslar ("Usul ve Esaslar") kararını almıştır. 29 Mart 2022 tarihli ve 10887 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmıştır. Buna göre; 8 Mart 2022 tarihinden önce 1 Şubat ve sonrası için piyasadaki tüm sözleşmelerin girildiği bir işletim sistemi olan piyasa yönetim sistemine girişi yapılmış sabit fiyatlı ve onaylı ikili anlaşmaların Usul ve Esaslar'da belirlenen bilgi ve belgelerle birlikte EPIAŞ'a ibrazı halinde bu ikili anlaşmalara muafiyet tanınabileceği hükme bağlanmıştır. Düzenlemeye göre muafiyet kapsamına alınan ikili anlaşmalar destekleme bedeli borç tutarı uygulamasına tabi olmayacaktır. Şirket'in, Usul ve Esaslar kapsamında süresi içerisinde usulünce gerçekleşen muafiyet başvurusu akabinde, gerekli bilgi ve belgeler EPIAŞ tarafından incelendikten sonra, Şirket'in muafiyet başvurusunun kabul edildiği resmi yazı ile bildirilmiştir. Şirket, devam eden süreçte de söz konusu muafiyete ilişkin ikili anlaşma işlemlerini ilgili Usul ve Esaslar'a göre yapmıştır. İlk 6 aylık uygulama dönemi olan Nisan – Eylül 2022 sonunda, EPDK'nın 29 Eylül 2022 tarihli ve 11269 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'ın 7' inci maddesinin 1' inci fıkrası 1 Ekim 2022 tarihinde yürürlüğe girecek şekilde değiştirilmiştir. Maddenin değişen hali ile muafiyet kapsamına alınan sabit fiyat ile düzenlenmiş ikili anlaşmalar ifadesi nihai tüketiciye kadar olan anlaşmaları kapsayacak şekilde genişletilmiştir. 13 Ocak 2023 tarihinde ise Şirket'e 12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı tebliğ edilmiştir. Söz konusu Kurul Kararı'nda Şirket'in Nisan-Eylül 2022 döneminde 518.766.980 TL tutarında destekleme bedeli borç bedellerini haksız olarak ödemediğinin tespit edildiği, bu tutarların tahsil edilmesine karar verildiği bildirilmiştir. Bu hususta emsal kararlar da dikkate alınarak, geriye dönük uygulanan bu kararın iptal edilmesi hâlinde hukuka aykırı olan idari işlemin geriye yürür biçimde ortadan kalkacağı değerlendirilmesiyse Şirket hukuki haklarını saklı tutmaktadır. Şirket, yaptığı sözleşmeler uyarınca, ikili anlaşmalar kapsamında yapılan işlemlerine ilişkin oluşabilecek ek maliyetleri Aydem Holding grup şirketlerinden Aydem Perakende Satış A.Ş.'ye yansıtacaktır. Bu sebepten bu konuyla ilgili finansal tablolar üzerinde herhangi bir etki beklenmemektedir.