

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve
2020 Tarihleri İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dönemlere Ait
Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde 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, *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde belirtilen konuların, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde 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) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosunda 114.791.528 TL kayıtlı değer ile taşınan stokların sayımı, Şirket'in ilgili döneme ait tam kapsamlı denetim ihtiyacının Ağustos 2023'de neticelenmesi sebebiyle tarafımızca gözlemlenememiştir. Stoklara dair işlemlerin yüksek hacmi nedeniyle stok miktar ve tutarlarının geriye dönük olarak doğrulanması da mümkün olmamıştır. Bu hususun bir sonucu olarak, ilişikte yer alan 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan satışların maliyeti hesabı ile ilgili herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

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, sınırlı olumlu 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.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket toplam satışlarının sırasıyla %93'lük, %92'lik ve %89'luk bölümü olan sırasıyla 2.729.444.847 TL, 3.081.716.354 TL ve 1.989.505.742 TL'lik kısmının, 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 3 nolu dipnota dikkat çekeriz.

Ancak bu hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

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.

30 Eylül 2023, 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 değerlemesi	
30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in toplam varlıklarının sırasıyla %72'lik, %85'lik ve %93'lük kısmını santraller oluşturmaktadır. Dipnot 8'de belirtildiği üzere Şirket, finansal tablolarında, santrallerini yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçümlemektedir. Bu nedenle Şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirlemek için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Santrallerin gerçeğe uygun değerleri bağımsız değerlendirme şirketleri 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. Ayrıca, TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, Şirket, bir varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirir. Böyle bir belirtinin mevcut olması durumunda; söz konusu işletme, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin eder. Santraller konusunda detaylar finansal tabloların 8 numaralı dipnotlarında açıklanmıştır. 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.	Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. 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. Nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı ve değer düşüklüğü içerip içermediği değerlendirilmiştir. Ayrıca, finansal tablolarda ve dipnotlarda yer alan açıklamaların yukarıda belirtilen muhasebe politikası, kullanılan tahminler ve değerlendirme metodolojisine ilişkin uygunluğu ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin	
Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi	
Ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam varlıkların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %14'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan 1.136.500.868 TL tutarındaki ticari alacakları bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Şirket yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar finansal tablolara ilişkin Not 4'de açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin ve ilgili iç kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

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 şüpheciligimizi 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.

- 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 iletmış 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 aşacağıının 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

15 Kasım 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4-5

NAKİT AKIŞ TABLOSU

6

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

7-81

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 ve 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 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot				
VARLIKLAR					
Dönen varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	27	526.531.005	24.849.600	4.339.896	82.061.639
Finansal yatırımlar	24	26.493.959	21.315.818	24.021.100	4.222.827
Ticari alacaklar		1.101.110.699	551.361.662	75.478.855	58.643.572
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	1.095.205.539	541.890.787	64.348	359.645
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	5.905.160	9.470.875	75.414.507	58.283.927
Diğer alacaklar		578.653	37.577.401	9.135.105	19.856.902
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3,5	-	37.161.722	8.674.529	19.535.447
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	578.653	415.679	460.576	321.455
Stoklar	6	212.255.257	127.298.290	43.598.053	22.835.949
Peşin ödenmiş giderler	7	35.935.341	56.560.446	4.320.693	2.344.227
Diğer dönen varlıklar	14	461.154	-	6.030.482	9.397
Toplam dönen varlıklar		1.903.366.068	818.963.217	166.924.184	189.974.513
Duran varlıklar					
Ticari alacaklar		35.390.169	-	-	-
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	35.390.169	-	-	-
Finansal yatırımlar		-	-	-	100.000
Diğer alacaklar		1.810.768	1.545.366	744.454	425.369
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.810.768	1.545.366	744.454	425.369
Maddi duran varlıklar	8	6.065.016.246	6.228.826.336	3.622.847.297	507.654.313
- Maden varlıkları	8	166.829.902	74.965.692	-	-
- Diğer maddi duran varlıklar	8	5.898.186.344	6.153.860.644	3.622.847.297	507.654.313
Kullanım hakları	10	27.382.957	19.770.198	15.601.743	9.506.135
Maddi olmayan duran varlıklar	9	45.459.941	46.540.858	47.232.357	48.361.746
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	45.459.941	46.540.858	47.232.357	48.361.746
Peşin ödenmiş giderler	7	4.234.756	118.597.396	-	1.023.350
Toplam duran varlıklar		6.179.294.837	6.415.280.154	3.686.425.851	567.070.913
TOPLAM VARLIKLAR		8.082.660.905	7.234.243.371	3.853.350.035	757.045.426

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 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 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş 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 borçlar	23	7.802.643	5.047.250	2.779.608	2.547.528
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	2.427.146.093	6.025.266	44.134.299	2.000.889.928
Ticari borçlar		385.253.369	257.970.645	86.182.643	70.310.127
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	7.608.750	85.299.192	8.274.674	17.003.249
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	377.644.619	172.671.453	77.907.969	53.306.878
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	32.089.678	3.972.410	2.499.039	1.516.684
Diğer borçlar		2.076.004	13.515.110	36.709.923	292.972.370
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,5	559.345	12.211.863	35.147.893	289.361.632
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	1.516.659	1.303.247	1.562.030	3.610.738
Ertelemiş gelirler	7	-	-	61.759	17.907
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	57.183.910	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar		18.709.314	12.369.987	9.458.842	9.229.407
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13,11	4.023.052	1.663.286	866.517	613.011
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	14.686.262	10.706.701	8.592.325	8.616.396
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	59.272.015	17.681.986	9.036.005	6.102.434
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.989.533.026	316.582.654	190.862.118	2.383.586.385
Uzun vadeli yükümlülükler					
Uzun vadeli borçlanmalar	23	137.195.610	2.306.095.396	2.223.252.877	116.548.228
Ticari borçlar		35.390.169	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	35.390.169	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	23	26.971.086	16.621.175	13.809.850	8.211.321
Uzun vadeli karşılıklar		22.250.671	15.894.133	8.993.218	6.623.770
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	22.250.671	15.894.133	8.993.218	6.623.770
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	22	449.231.584	1.159.503.649	526.510.134	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		671.039.120	3.498.114.353	2.772.566.079	131.383.319
Toplam yükümlülükler		3.660.572.146	3.814.697.007	2.963.428.197	2.514.969.704
ÖZKAYNAKLAR					
Ana ortaklığa ait özkaynaklar					
Ödenmiş sermaye	15	140.405.000	85.440.000	48.000.000	48.000.000
Ortakların ilave katkıları	15	279.880.520	279.880.520	279.880.520	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		4.831.372.030	4.507.546.448	2.489.425.675	263.713
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(8.463.498)	(3.670.730)	(567.936)	263.713
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	8	4.839.835.528	4.511.217.178	2.489.993.611	-
Geçmiş yıllar zararları		(1.231.239.542)	(1.747.407.265)	(1.757.662.951)	(1.472.826.357)
Dönem net karı / (zararı)		401.670.751	294.086.661	(169.721.406)	(333.361.634)
Toplam özkaynaklar		4.422.088.759	3.419.546.364	889.921.838	(1.757.924.278)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER		8.082.660.905	7.234.243.371	3.853.350.035	757.045.426

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş 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
	Dipnot					
Kar veya zarar kısmı						
Hasılat	16	2.926.767.297	2.241.520.486	3.352.361.239	630.496.326	461.703.016
Satışların maliyeti (-)	17	(2.396.734.789)	(1.821.807.807)	(2.590.543.353)	(652.850.118)	(421.514.080)
Brüt kar/ (zarar)		530.032.508	419.712.679	761.817.886	(22.353.792)	40.188.936
Genel yönetim giderleri (-)	18	(87.221.172)	(37.445.006)	(54.632.066)	(21.902.902)	(17.861.096)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	207.252.461	61.533.985	101.868.148	4.297.418	2.272.198
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(7.841.643)	(3.379.263)	(5.230.090)	(12.235.207)	(3.585.112)
Faaliyet karı/ (zararı)		642.222.154	440.422.395	803.823.878	(52.194.483)	21.014.926
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	-	4.063.625	4.063.625	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	-	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		642.222.154	444.486.020	807.887.503	(52.194.483)	21.014.926
Finansman gelirleri	21	7.069.981	2.550.513	4.598.289	6.063.402	3.861.230
Finansman giderleri (-)	21	(256.655.740)	(319.225.027)	(427.593.904)	(238.838.120)	(358.237.790)
Finansman giderleri, net		(249.585.759)	(316.674.514)	(422.995.615)	(232.774.718)	(354.376.560)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı / (zararı)		392.636.395	127.811.506	384.891.888	(284.969.201)	(333.361.634)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		9.034.356	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-
- Dönem vergi gideri	22	(92.190.586)	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	22	101.224.942	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		401.670.751	100.140.629	294.086.661	(169.721.406)	(333.361.634)
Dönem net karı / (zararı)		401.670.751	100.140.629	294.086.661	(169.721.406)	(333.361.634)
Diğer kapsamlı gelir kısmı						
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		545.906.644	907.307.460	2.198.097.865	2.537.687.002	164.220
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	8	-	1.137.424.938	2.744.164.646	3.180.484.492	-
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) vergi etkisi	8, 22	550.699.412	(225.725.303)	(542.963.987)	(641.965.841)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	13	(6.390.358)	(5.490.219)	(3.878.493)	(1.039.561)	164.220
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi	22	1.597.590	1.098.044	775.699	207.912	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		545.906.644	907.307.460	2.198.097.865	2.537.687.002	164.220
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		947.577.395	1.007.448.089	2.492.184.526	2.367.965.596	(333.197.414)
100 Pay başına kazanç / (kayıp)						
- adi hisse senedi (tam TL)	28	286,08	117,21	347,26	(353,59)	(694,50)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp)	28	674,89	1.179,13	3.750,63	4.933,26	(694,16)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 kazançları	-	-	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 artırımını(**)	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

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 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	-	-	-	-	-	100.140.629	100.140.629
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	911.699.635	(4.392.175)	-	-	-	907.307.460
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	(4.392.175)	-	-	-	(4.392.175)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	911.699.635	-	-	-	-	911.699.635
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	911.699.635	(4.392.175)	-	-	100.140.629	1.007.448.089
Sermaye artırım(**)	37.440.000	-	-	-	-	-	37.440.000
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	(120.577.292)	-	-	120.577.292	-	-
Transferler	-	-	-	-	(169.721.406)	169.721.406	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	85.440.000	3.281.115.954	(4.960.111)	279.880.520	(1.806.807.065)	100.140.629	1.934.809.927
1 Ocak 2023 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
Kar veya zarar							
Net dönem karı	-	-	-	-	-	401.670.751	401.670.751
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	550.699.412	(4.792.768)	-	-	-	545.906.644
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	(4.792.768)	-	-	-	(4.792.768)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	-	550.699.412	-	-	-	-	550.699.412
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	550.699.412	(4.792.768)	-	-	401.670.751	947.577.395
Sermaye artırım(**)	54.965.000	-	-	-	-	-	54.965.000
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	(222.081.062)	-	-	222.081.062	-	-
Transferler	-	-	-	-	294.086.661	(294.086.661)	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	140.405.000	4.839.835.528	(8.463.498)	279.880.520	(1.231.239.542)	401.670.751	4.422.088.759

*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 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. Parla EYAŞ tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 54.965.000 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiş olup, söz konusu tutarın sermayeye ilavesi 31 Ocak 2023 tarihinde tasdik edilmiştir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 140.405.000 TL olup, Şirket hisselerinin %100’ü Parla Enerji Yatırımları A.Ş.’ye aittir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş sermayesi ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş 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
	Dipnot					
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		591.562.211	173.458.760	489.606.881	16.050.405	131.405.979
Dönem net karı / (zararı)		401.670.751	100.140.629	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	315.083.727	188.395.110	266.274.014	87.137.827	46.476.374
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.119.448	3.903.976	4.705.393	6.812.053	4.307.226
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	4.139.887	2.043.243	2.591.017	1.666.156	1.252.869
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11	3.979.561	1.860.733	2.114.376	5.145.897	2.311.368
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	-	-	-	742.989
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	(5.782)	(136.969)	(140.856)	3.887	(21.900)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	48.149.554	27.670.877	90.805.227	(115.247.795)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(7.069.981)	(2.550.513)	(4.598.289)	(6.063.402)	(3.861.230)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	13, 21	219.133.188	203.191.057	305.035.119	98.724.697	306.068.564
Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri)	20	(1.898.402)	415.704	505.009	751.834	(1.267.734)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		46.078.200	106.936.294	28.508.700	143.541.680	43.935.360
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	-	(28.911)	(3.869.737)	(681.873)
Toplam düzeltmeler		627.589.952	527.825.536	691.065.406	211.791.044	394.954.787
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	3	(588.704.921)	(493.402.291)	(541.826.439)	295.297	19.164.112
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	4	3.571.497	65.395.399	66.084.488	(17.134.467)	(15.220.340)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	6	(84.956.967)	(71.193.475)	(83.700.237)	(20.762.104)	8.395.866
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	3, 8	(2.724.750)	8.409.049	2.058.826	(8.728.575)	9.425.035
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4	242.261.737	43.737.807	94.258.475	23.849.257	18.399.466
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar	3	35.428.038	6.476.781	(28.487.193)	10.860.918	35.955.734
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)		(12.272.828)	(34.827.891)	(26.199.706)	(1.296.740)	(19.294.960)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		56.544.195	(16.104.799)	(92.393.599)	(1.976.466)	(1.187.618)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		28.117.268	1.714.758	1.473.371	982.355	39.322
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		1.723.364	3.878.314	6.030.482	(3.487.918)	14.663.817
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(15.380.469)	20.583.202	8.325.439	928.715	(1.209.033)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(4.369.718)	(483.138)	(696.375)	(976.972)	(85.914)
Vergi ödemeleri	22	(91.756.797)	-	-	-	-
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		-	3.338.400	96.822.000	11.225.740	2.964.000
Finansal yatırımlardaki (artış)/ azalış	24	(5.178.141)	7.970.479	2.705.282	(19.798.273)	(2.196.661)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(437.698.492)	(454.507.405)	(495.545.186)	(26.019.233)	69.812.826
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(144.688.430)	(108.447.976)	(129.618.048)	(18.841.193)	(15.384.364)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	7, 8	(144.371.428)	(108.392.907)	(128.953.580)	(18.717.493)	(14.988.846)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(317.002)	(55.069)	(664.468)	(223.700)	(395.518)
Finansal yatırımlardaki değişim	24	-	-	-	100.000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		54.807.624	8.164.654	(339.479.129)	(74.930.955)	(38.434.679)
Sermaye artırımından sağlanan nakit	15	54.965.000	37.440.000	37.440.000	-	-
Alınan faiz	21	6.190.771	1.866.850	3.871.185	1.771.798	478.682
Ödenen faiz	23	(4.292.700)	(12.833.094)	(22.746.848)	(22.938.817)	(19.746.679)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	23	-	(16.669.000)	(352.655.200)	(49.539.339)	(14.681.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	23	(2.055.447)	(1.640.102)	(5.388.266)	(4.224.597)	(4.485.682)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		501.681.405	73.175.438	20.509.704	(77.721.743)	77.586.936
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	24.849.600	4.339.896	4.339.896	82.061.639	4.474.703
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D)	27	526.531.005	77.515.334	24.849.600	4.339.896	82.061.639

İlişteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 381 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 373, 30 Eylül 2022: 372, 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, 15 Kasım 2023 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 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 Resmi 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. Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 dövizde 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 tarihinden sonraki raporlama dönemleri itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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, 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihleri arasındaki dokuz aylık amortisman etkisi 185.690.088 TL, 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki dokuz aylık amortisman etkisi 303.837.858 TL'dir.

30 Eylül 2023 itibarıyla santral varlıkları, yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 5.844.512.848 TL üzerinden finansal tablolarda taşınmaktadır (31 Aralık 2022: 6.126.015.529 TL, 30 Eylül 2022: 4.571.807.672 TL, 31 Aralık 2021: 3.597.351.059 TL).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

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.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in net dönem karı 401.670.751 TL (30 Eylül 2022: 100.140.629 TL net dönem karı, 31 Aralık 2022: 294.086.661 TL net dönem karı, 31 Aralık 2021: 169.721.406 TL net dönem zararı, 31 Aralık 2020: 333.361.634 TL net dönem zararı), birikmiş zararları 1.231.239.542 TL (31 Aralık 2022: 1.747.407.265, 31 Aralık 2021: 1.757.662.951 TL, 31 Aralık 2020: 1.472.826.357 TL) olmuş, aynı tarih itibarıyla dönen varlıkları kısa vadeli yükümlülüklerinin 1.086.166.958 TL tutarında altında kalmıştır (31 Aralık 2022 itibarıyla dönen varlıklar kısa vadeli yükümlülükleri 502.380.563 TL tutarında aşmıştır, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde ise kısa vadeli yükümlülükler dönen varlıkları sırasıyla 23.937.934 TL, 2.193.611.872 TL tutarlarında geçmiştir). Diğer taraftan Şirket'in 530.032.508 TL tutarında brüt karı (1 Ocak-30 Eylül 2022: 419.712.679 TL brüt kar, 1 Ocak-31 Aralık 2022: 761.817.886 TL brüt kar, 1 Ocak-31 Aralık 2021: 22.353.792 TL brüt zarar, 1 Ocak-31 Aralık 2020: 40.188.936 TL brüt kar), 642.222.154 TL tutarında faaliyet karı (1 Ocak-30 Eylül 2022: 440.422.395 TL faaliyet karı, 1 Ocak-31 Aralık 2022: 803.823.878 TL faaliyet karı, 1 Ocak-31 Aralık 2021: 52.194.483 TL faaliyet zararı, 1 Ocak-31 Aralık 2020: 21.014.926 TL faaliyet karı) ve 249.585.759 TL (1 Ocak-30 Eylül 2022: 316.674.514 TL, 1 Ocak-31 Aralık 2022: 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal durum tablosunda yer alan geçmiş yıl zararları kalemi içerisinde 86.967.700 TL (31 Aralık 2022: 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 46.078.200 TL (31 Aralık 2022: 28.508.700 TL, 31 Aralık 2021: 143.863.290 TL, 31 Aralık 2020: 43.719.000 TL) tutarında olmak üzere toplam 133.045.900 TL (31 Aralık 2022: 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.

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla, 5.332.053 USD ve 24 Haziran 2024 vadeli 2.418.104.821 TL kredi borcu bulunmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 2020-22 yıllarında artıya dönmüş olup 2023 yılının ilk dokuz ayında %33 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 gösterge olmaktadır.

Şirket, halka arz çalışmaları yapmaktadır. Sermaye artırımını kapsamında ihraç edilen 24.795.000 TL nominal değerli B Grubu payın, talep toplama çalışmaları sonucunda belirlenecek fiyattan, primli olarak çıkarılması ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulunun tebliğ ve düzenlemeleri dahil olmak üzere ilgili mevzuat kapsamında halka arz edilmesi kararı alınmıştır. Bu kapsamda, sermaye artış yoluyla ihraç edilecek yeni payların halka arz edilmesinden elde edilecek gelirlerin mevcut kredi borçlarının geri ödenmesinde kullanılması planlanmaktadır.

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 dönerselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- 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
- TMS 12 Değişiklikleri- Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 rayıcı 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.

Şirket'e ya da Şirket'ten 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 değerın düşük olanıyla değerklenir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerklenir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleşebilir değerk, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürölmesiyle elde edilen tutarı ifade eder. Stoklar, elektrik üretimi için gerekli olan kömür ve kimyasal maddelerden, işletme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerkleme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri gerçeğe uygun değerkinden yeniden değerklendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değerk düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçölür. Diğer maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değerk düşüklüğü kayıpları düşölüldükten sonra maliyet değerkleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değerk düşüklüğü zararları düşölüldükten sonra maliyetle gösterilir.

Yeniden değerkleme sıklığı yeniden değerklemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerkindeki değerişimlere bağılıdır. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren enerji üretim santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerkleme yöntemini benimsemiş ve 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla santralden oluşın maddi duran varlıklarını yeniden değerklemiştir.

Yeniden değerkleme fonu diğer kapsamlı gelire kaydedilir ve özkaynak altında yeniden değerkleme fonunda borçlandırılır. Ancak, daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilen aynı varlığın değerkleme açığıı tersine çevirirse artış kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerkleme açığıı, maddi duran varlık yeniden değerkleme artışları kaleminde muhasebeleştirilen aynı varlık üzerindeki mevcut artış mahsup etmesi haricinde, kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Varlık yeniden değerkleme artışından geçmiş yıl zararlarına yıllık transfer, varlığın yeniden değerklenmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın orijinal maliyetine göre hesaplanan amortisman arasındaki fark üzerinden yapılır. Ayrıca, yeniden değerkleme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerkine göre elimine edilir ve net tutar, varlığın yeniden değerklenmiş tutarına göre yeniden düzenlenir. Elden çıkarıldıktan sonra, satılan belirli bir varlıkla ilgili yeniden değerkleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerklerinin düşölmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Arsalar sınırsız ömüre sahip olduğundan amorti edilmez.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

Maden varlıkları

Maden varlıkları; Satın alınan maden hakları maliyetleri ve maden çıkarma işlerine atfedilen sabit kıymet kalemlerinden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar.

Üretim sırasında katılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Maden sahası geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu giderler oluştuğu dönemde gider olarak kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir. İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük ve önemli revizyon çalışmaları aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebileceklerin haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in ruhsat sahibi olduğu maden sahalarına ilişkin herhangi bir rödovans yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Amortisman

Maden varlıkları

Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortisman tabi tutulmaya başlanır. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortisman tabi tutulur.

Maden sahalarının devir tarihinden önce sahada rödovansçı olan Turkuaz Linyit Kömür İşletmeleri A.Ş. aynı şekilde rödovansçı sıfatıyla üretime devam etmektedir. Sahada bulunan mevcut kırma-eleme tesisleri rödovansçı firma Turkuaz Linyit tarafından kömür kalitesinin artırılması amacıyla kurulmuş ve halihazırda kendileri tarafından kullanılmaktadır. Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortisman tabi tutulur. Maden geliştirme maliyetleri, ilk kayda alındıkları anda ilgili maden alanları bazında tanımlanabildiği ölçüde bölümlere dağıtılır ve her bir maden sahasındaki bölümler ayrı ayrı ekonomik faydalar göz önünde bulundurularak üretim birimleri yöntemi ("units of production method") kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin kalan faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ömür</u>
Santraller (*)	15 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 9 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) 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:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) 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 %14,82 - %24,85 faiz oranını kullanmıştır.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 39 yıl 6 aydır.

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 karşılığından 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 aşıyorsa 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 yönetimin 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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:

30 Eylül 2023	TCMB Döviz Alış	TCMB Döviz Satış
ABD Doları	27,3767	27,4260
Avro	29,0305	29,0828

30 Eylül 2022	TCMB Döviz Alış	TCMB Döviz Satış
ABD Doları	18,5187	18,5521
Avro	18,1395	18,1722

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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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, ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen ve eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların ortaya çıkmadığı 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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
- İlgili 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL, 30 Eylül 2022: 10.848,59 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.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı (%)	26,08	21,44	21,44	21,40	13,50
Enflasyon oranı (%)	22,82	17,78	17,78	17,00	9,50
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız işten ayrılma olasılığı (%)	3,73	3,87	3,84	3,95	1,94

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL, 1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL, 1 Ocak 2021: 7.638,96 TL, 1 Ocak 2020: 6.730,15 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 nihai 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 ana ortak
- (3) Ana ortak veya nihai ortakların sahip olduğu şirketler ve diğer kişiler

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacakların büyük kısmı teminatlıdır. 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 rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar genellikle Şirket'in finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu borçlara piyasa rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir.

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Aydem EPSAŞ")(1) (*)	1.130.595.708	541.890.787	-	-
GDZ Elektrik Dağıtım A.Ş.("GDZ EDAŞ")(1)	-	-	64.348	-
Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan")(1)	-	-	-	359.645
	1.130.595.708	541.890.787	64.348	359.645

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.095.068.000 TL tutarında alınan teminat senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar bakiyesinin 35.390.169 TL tutarındaki kısmı uzun vadeli. 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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

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. Şirket, yaptığı sözleşmeler uyarınca, ikili anlaşmalar kapsamında yapılan işlemlerine ilişkin oluşabilecek ek maliyetleri Aydem Holding grup şirketlerinden Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye yansıtacaktır.

12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı uyarınca 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket 511.973.251 TL tutarında EPİAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Aydem EPSAŞ'a yansıtmıştır.

Şirket ile EPİAŞ arasında 17 Ocak 2023 tarihinde imzalanan destekleme bedeli borç ödeme anlaşmasında belirlenmiş taksit tutarlarından, bilanço tarihi itibarıyla henüz ödeme günü gelmemiş toplam anapara ödemesi 197.011.833 TL olan tutar, 13 Ekim 2023 tarihinde imzalanan anlaşma ile yeniden taksitlendirilmiş olup, söz konusu tutar faizi ile birlikte 15 taksitte ödenecek ve eşzamanlı olarak Aydem EPSAŞ'a yansıtılmaya devam edecektir.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ(1)	-	5.584.363	135.844	17.697.482
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ADM EDAŞ")(1)	-	26.707.224	8.442.238	13.440
GDZ EDAŞ(1)	-	4.388.404	-	113.807
Gediz Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Gediz EPSAŞ")(1)	-	481.731	96.447	1.710.718
	-	37.161.722	8.674.529	19.535.447

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla 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.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aydem Holding(2)	5.255.371	3.760.703	4.340.823	12.475.025
Yatağan(1)	1.526.974	370.074	-	-
Entek Elektrik İnşaat A.Ş.(3)	806.624	905.121	1.377.084	201.037
Tümaş Mermer(1) (*)	-	80.216.396	-	-
Aydem Yenilenebilir Enerji A.Ş. ("Aydem Yenilenebilir")(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	19.781	19.437	-	-
	7.608.750	85.299.192	8.274.674	17.003.249

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 itibarıyla borç, Çankırı Orta ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahalarının ruhsat ve işletme hakkının sırasıyla 19 Aralık 2022 ve 28 Kasım 2022 tarihlerinde devralınmasından kaynaklı ticari borç olup, ödemesi 2023 yılında yapılmıştır.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*)	559.345	211.639	213.238	27.813.424
Aydem Holding(2)(*) (**)	-	12.000.224	34.934.655	261.548.208
	559.345	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. 2023 için kullanılan ortalama adat faiz oranı %14,25'tir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: %14,18, 1 Ocak - 31 Aralık 2022: %14,72, 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 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu ortakların ilave katkıları olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

3.2 İlişkili taraf işlemleri

Üst düzey personele sağlanan faydalar

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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 - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	7.833.794	1.242.755	1.642.448	811.145	-
	7.833.794	1.242.755	1.642.448	811.145	-

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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mal ve hizmet satışları					
Aydem EPSAŞ(1) (*)	2.728.409.329	1.989.505.742	3.081.045.515	27.754.530	4.675.408
Yatağan(1)	1.033.921	-	661.162	-	304.784
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*)	-	-	9.677	-	-
Diğer	1.597	-	-	107	600
	2.729.444.847	1.989.505.742	3.081.716.354	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 başlamış olup, 2023 yılında da ağırlıklı olarak Aydem EPSAŞ'a satış yapmaya devam etmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ(1)	311.969	3.551.836	8.976.639	1.131.452	2.818.168
GDZ EDAŞ(1)	265.454	264.731	4.700.787	58.533	96.446
ADM EDAŞ	1.615.519	177.605	24.980.408	1.603.869	11.390
Gediz EPSAŞ(1)	51.170	10.228	382.554	197.519	456.544
Yatağan(1)	368.782	-	-	-	-
	2.612.894	4.004.400	39.040.388	2.991.373	3.382.548

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ(1) (*)	199.414.563	65.286.335	69.447.129	-	-
	199.414.563	65.286.335	69.447.129	-	-

(*) İlgili işlem, dönem içerisinde gerçekleştirilen ticari faaliyetlere ilişkin net kur farkı gelirlerini içermektedir.

1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihleri arasında finansman gelirlerinin 34.657.016 TL tutarındaki kısmı munzam zarar gelirlerine ilişkin olup, finansman giderleri altında kur farkı giderleri ile netlenerek sunulmuştur. Aynı dönemde 3.656.268 TL tutarındaki kısmı ise vade farkı gelirlerine ilişkindir.

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ(1)	76.823.330	111.324.075	180.379.550	27.703.534	18.083.056
Aydem Holding(2)	25.178.247	13.486.518	19.174.358	5.157.608	11.916.973
Yatağan(1)	10.398.024	7.644.961	30.011.030	6.146.329	1.751.994
Gdz Enerji(1)	2.637.242	934.488	1.648.977	605.597	-
Tümaş Mermer(1)	-	-	75.232.446	-	-
Aydem Yenilenebilir (1)	-	83.735	86.552	120.828	248.555
Diğer	8.561.427	4.939.089	7.191.936	95.728	1.544.918
	123.598.270	138.412.866	313.724.849	39.829.624	33.545.496

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Aydem Holding(2)	620.310	3.421.731	10.057.770	37.506.823	31.502.312
Gdz Enerji(1)	-	-	-	-	2.324.711
	620.310	3.421.731	10.057.770	37.506.823	33.827.023

Diğer işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Aydem Holding(2) (*)	3.000.000	-	-	-	-
Diğer	11.036	-	-	-	-
	3.011.036	-	-	-	-

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem için, 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli gerçekleşen ve 10 ili etkileyen depremlerin ardından afet bölgeleri için Aydem Holding kanalıyla yapılan 3.000.000 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	1.095.205.539	541.890.787	64.348	359.645
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.317.538	11.889.035	77.973.523	60.839.056
	1.103.523.077	553.779.822	78.037.871	61.198.701
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.412.378)	(2.418.160)	(2.559.016)	(2.555.129)
	1.101.110.699	551.361.662	75.478.855	58.643.572

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: 45 gün).

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enerji satışından doğan alacaklar	1.130.595.708	541.890.787	-	-
Diğer ticari alacaklar	-	-	64.348	359.645
	1.130.595.708	541.890.787	64.348	359.645

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enerji satışından doğan alacaklar	4.778.794	9.470.875	67.103.743	56.376.680
Gelir tahakkukları	-	-	8.310.764	1.907.247
Şüpheli ticari alacaklar	2.412.378	2.418.160	2.559.016	2.555.129
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.412.378)	(2.418.160)	(2.559.016)	(2.555.129)
Diğer ticari alacaklar	1.126.366	-	-	-
	5.905.160	9.470.875	75.414.507	58.283.927

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 2.412.378 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 2.418.160 TL, 31 Aralık 2021: 2.559.016 TL, 31 Aralık 2020: 2.555.129 TL).

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	2.418.160	2.559.016	2.559.016	2.555.129	2.577.029
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	-	-	-	3.887	15.213
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(5.782)	(136.969)	(140.856)	-	(37.113)
Kapanış bakiyesi	2.412.378	2.422.047	2.418.160	2.559.016	2.555.129

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklar mevcuttur ve bu alacaklar değer düşüklüğüne uğramamıştır. Değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	569.087.515	542.232.623	71.662.657	51.394.809
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	417.430.554	4.755.168	3.816.198	6.884.667
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	149.982.799	4.371.028	-	364.096
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	2.843	-	-
	1.136.500.868	551.361.662	75.478.855	58.643.572

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

Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	35.390.169	-	-	-
	35.390.169	-	-	-

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacakların tamamı Aydem EPSAŞ'tan tahsil edilecek destekleme bedeli alacaklarından oluşmaktadır. Detayları 3 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	7.608.750	85.299.192	8.274.674	17.003.249
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	377.644.619	172.671.453	77.907.969	53.306.878
	385.253.369	257.970.645	86.182.643	70.310.127

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların 201.024.030 TL tutarındaki kısmı EPIAŞ'a ödenecek destekleme bedeli borçlarından oluşmaktadır. Detayları 3 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	380.528.833	173.657.265	79.398.790	55.549.533
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.884.214)	(985.812)	(1.490.821)	(2.242.655)
	377.644.619	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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür. (31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: 30-75 gün).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

Uzun vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	35.390.169	-	-	-
	35.390.169	-	-	-

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, bakiyenin tamamı EPİAŞ'a olan destekleme borçlarından oluşmaktadır. Detayları 3 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

5 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	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	578.653	415.679	460.576	321.455
	578.653	37.577.401	9.135.105	19.856.902

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	271.472	231.529	185.984	94.551
Verilen depozito ve teminatlar	-	79.120	79.120	48.780
Diğer	307.181	105.030	195.472	178.124
	578.653	415.679	460.576	321.455

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.810.768	1.545.366	744.454	425.369
	1.810.768	1.545.366	744.454	425.369

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	559.345	12.211.863	35.147.893	289.361.632
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	1.516.659	1.303.247	1.562.030	3.610.738
	2.076.004	13.515.110	36.709.923	292.972.370

(*) 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan alınan ve depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

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

6 Stoklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde malzeme (*)	170.156.443	103.436.878	28.834.723	11.029.484
Diğer stoklar (**)	42.098.814	23.861.412	14.763.330	11.806.465
	212.255.257	127.298.290	43.598.053	22.835.949

(*) İlk madde malzemenin önemli bir bölümü kömür stoklarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (*)	74.256	46.540.688	572.954	2.086.067
Gelecek aylara ait giderler (**)	35.861.085	10.019.758	3.747.675	258.160
İş avansları	-	-	64	-
	35.935.341	56.560.446	4.320.693	2.344.227

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

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait giderler sigorta poliçelerine ilişkin tutarları içermektedir.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar (*)	4.234.756	118.597.396	-	1.023.350
	4.234.756	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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	-	-	61.759	17.907
	-	-	61.759	17.907

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

Şirket'in maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maden varlıkları (*)	166.829.902	74.965.692	-	-
Diğer maddi duran varlıklar	5.898.186.344	6.153.860.644	3.622.847.297	507.654.313
	6.065.016.246	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 19 Aralık 2022 ve 28 Kasım 2022 tarihlerinde, Çankırı Orta sahası için 28.117.046 TL ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür maden sahası için de 46.823.646 TL bedelle devralmıştır. 30 Haziran 2023 itibarıyla Zonguldak Bağlık-İnağzı sahasında üretime başlamamıştır. 2023 yılında Çankırı-Orta sahasında 96.013.418 TL tutarında kurutucu, eleme ve kırma stok tesisi yapılmıştır.

Maden varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	74.965.692	98.862.724	-	173.828.416
Satın alınan maden hakları maliyetleri	74.940.692	-	-	74.940.692
Tesis, makine ve cihazlar	-	96.013.418	-	96.013.418
Diğer varlıklar	25.000	2.849.306	-	2.874.306
	74.965.692	98.862.724	-	173.828.416

<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	(6.998.514)	-	(6.998.514)
Satın alınan maden hakları maliyetleri	-	(4.381.252)	-	(4.381.252)
Tesis, makine ve cihazlar	-	(2.280.298)	-	(2.280.298)
Diğer varlıklar	-	(336.964)	-	(336.964)
	-	(6.998.514)	-	(6.998.514)

Net defter değeri	74.965.692			166.829.902
--------------------------	-------------------	--	--	--------------------

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	74.965.692	-	74.965.692
Satın alınan maden hakları maliyetleri	-	74.940.692	-	74.940.692
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	25.000	-	25.000
	-	74.965.692	-	74.965.692

<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Satın alınan maden hakları maliyetleri	-	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-
	-	-	-	-

Net defter değeri	-			74.965.692
--------------------------	----------	--	--	-------------------

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Santral varlıkları	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	5.772.934.259	20.916.691	10.105.618	5.803.956.568
İlaveler	4.613.598	28.392.881	529.080	33.535.559
Değerleme fonu	1.875.987.331	-	-	1.875.987.331
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	7.653.535.188	49.309.572	10.634.698	7.713.479.458
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	10.523.133.195	23.377.739	11.220.552	10.557.731.486
İlaveler	22.335.177	25.472.824	1.178.561	48.986.562
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	10.545.468.372	48.850.563	12.399.113	10.606.718.048
<u>Birikmiş amortisman</u>				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(2.175.583.200)	-	(5.526.071)	(2.181.109.271)
İlaveler	(185.690.088)	-	(937.337)	(186.627.425)
Değerleme fonu	(738.562.393)	-	-	(738.562.393)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(3.099.835.681)	-	(6.463.408)	(3.106.299.089)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(4.397.117.666)	-	(6.753.176)	(4.403.870.842)
İlaveler	(303.837.858)	-	(823.004)	(304.660.862)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(4.700.955.524)	-	(7.576.180)	(4.708.531.704)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	4.553.699.507	49.309.572	4.171.290	4.607.180.369
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	5.844.512.848	48.850.563	4.822.933	5.898.186.344

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 15.057.185.000 TL'dir. (30 Eylül 2022: 6.792.212.026 TL, 31 Aralık 2022: 6.809.597.201 TL, 31 Aralık 2021: 3.386.839.277 TL, 31 Aralık 2020: 2.693.785.267 TL). Şirket'in halihazırda Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi konsorsiyumu ("Kredi Verenler") tarafından kullanılmış olduğu krediler için vermiş olduğu ipotek ve ticari işletme/taşınır rehinleri bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde Kredi Verenler lehine 4.902.445.667 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 4.902.445.667 TL ve 544.716.185 ABD Doları, 31 Aralık 2021: 4.902.445.667 TL ve 544.716.185 ABD Doları, 31 Aralık 2020: 4.902.445.667 TL)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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, 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 9 aydır.

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 tarihinden sonraki raporlama dönemleri itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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, 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihleri arasındaki dokuz aylık amortisman etkisi 185.690.088 TL, 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki dokuz aylık amortisman etkisi 303.837.858 TL'dir. 30 Eylül 2023 itibarıyla santral varlıkları, yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 5.844.512.848 TL üzerinden finansal tablolarda taşınmaktadır (31 Aralık 2022: 6.126.015.529 TL, 30 Eylül 2022: 4.571.807.672 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 varsayımlarının en önemlileri sırasıyla; elektrik fiyatları, öngörülen üretim miktarı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve iskonto oranı ve döviz kurlarıdır..Şirket, değerlendirme raporlarında kullanılan tahmin ve varsayımlarda önemli değişiklikler beklememektedir. Şirket, gelir indirgeme yönteminde Santralin faydalı ömrünü baz alarak, 2038 yılına kadar olan tahmini gelirlerini bugüne indirgemıştır. 2038 yılından lisans süresinin bitimine kadar, tahmini gelirlerinin indirgenmiş değerinin ihtiyaç duyulacak tahmini yatırımların indirgenmiş maliyet etkisinden daha yüksek olması beklendiğinden, ihtiyatlılık gereği değerlemede 2038'den sonraki yılların finansal etkisi dikkate alınmamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla santraller için maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	4.511.217.178	2.489.993.611	2.489.993.611	-
Santral varlıklarının yeniden değerlemesi - maliyet	-	1.875.987.331	4.703.264.888	5.001.650.322
Santral varlıklarının yeniden değerlemesi – birikmiş amortisman	-	(738.562.393)	(1.959.100.242)	(1.821.165.830)
Santral varlıklarının yeniden değerlemesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	607.449.533	(225.725.303)	(542.963.987)	(641.965.841)
Santral varlıklarının yeniden değerlemesinden kaynaklanan vergi etkisi	(56.750.121)	-	-	-
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	(222.081.062)	(120.577.292)	(179.977.092)	(48.525.040)
Kapanış bakiyesi	4.839.835.528	3.281.115.954	4.511.217.178	2.489.993.611

Şirket, vergiye esas finansal tablolarında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç ve geçici 32'nci maddeleri kapsamında maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını 30 Eylül 2023 tarihinde yeniden değerlemiştir. Santral varlıklarına ilişkin vergiye esas finansal tablolarda ortaya çıkan 3.614.727.957 TL tutarındaki net değerlemeden kaynaklanan 903.681.989 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi, bu değerlemeye ilişkin ortaya çıkan (56.750.121) TL tutarındaki vergi gideri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik sebebiyle kurumlar vergisi oranının %20'den %25'e çıkmasından kaynaklı santral varlıklarına ilişkin (296.232.456) TL tutarındaki etki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları) vergi etkisi hesabı altında diğer kapsamlı gelir / (gider) içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	55.782.733	55.782.733
İlaveler	55.069	55.069
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	55.837.802	55.837.802
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	56.447.201	56.447.201
İlaveler	317.002	317.002
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	56.764.203	56.764.203
<u>Birikmiş itfa</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(8.550.376)	(8.550.376)
İlaveler	(1.015.961)	(1.015.961)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(9.566.337)	(9.566.337)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(9.906.343)	(9.906.343)
İlaveler	(1.397.919)	(1.397.919)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(11.304.262)	(11.304.262)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	46.271.465	46.271.465
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	45.459.941	45.459.941

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

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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
<u>Maliyet değeri</u>		
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
<u>Birikmiş itfa</u>		
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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	15.674.911	1.159.224	16.834.135
İlaveler	307.816	606.191	914.007
Çıkışlar	-	(93.004)	(93.004)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	15.982.727	1.672.411	17.655.138
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	19.292.575	2.873.729	22.166.304
İlaveler	8.272.626	1.366.565	9.639.191
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	27.565.201	4.240.294	31.805.495
<u>Birikmiş amortisman</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(709.195)	(523.197)	(1.232.392)
İlaveler	(379.162)	(372.562)	(751.724)
Çıkışlar	-	93.004	93.004
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(1.088.357)	(802.755)	(1.891.112)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(1.337.966)	(1.058.140)	(2.396.106)
İlaveler	(676.971)	(1.349.461)	(2.026.432)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(2.014.937)	(2.407.601)	(4.422.538)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	14.894.370	869.656	15.764.026
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	25.550.264	1.832.693	27.382.957

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 (devamı)

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Karşılıklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı (*)	14.686.262	10.706.701	8.592.325	3.446.428
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	4.023.052	1.663.286	866.517	613.011
Olası vergi cezası karşılığı	-	-	-	5.169.968
	18.709.314	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.

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dava karşılığı hareketleri					
Açılış bakiyesi	10.706.701	8.592.325	8.592.325	3.446.428	1.135.060
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık (Dipnot 20)	3.979.561	1.860.733	2.114.376	5.145.897	2.311.368
Kapanış bakiyesi	14.686.262	10.453.058	10.706.701	8.592.325	3.446.428

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi			Orijinal Para Birimi		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	162.148.398.114	58.496.541.950	3.779.328.235	129.267.182.543	58.472.806.051	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	162.148.398.114	58.496.541.950	3.779.328.235	129.267.182.543	58.472.806.051	3.779.328.235

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Orijinal Para Birimi			Orijinal Para Birimi		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	108.917.133.215	58.451.763.297	3.779.328.235	56.233.792.471	41.958.603.311	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	108.917.133.215	58.451.763.297	3.779.328.235	56.233.792.471	41.958.603.311	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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ipotek/rehin/verilen teminat mektup bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
TRİ	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	
İpotek	94.200.038.512	24.411.508.445	2.544.612.049	72.077.181.355	24.411.508.445	2.544.612.049
Taşınır Rehni	43.765.771.764	9.902.445.667	1.234.716.185	33.031.149.250	9.902.445.667	1.234.716.185
EPİAŞ Alacaklarının Devri	20.000.000.000	20.000.000.000	-	20.000.000.000	20.000.000.000	-
Ticari İşletme Rehni	4.100.000.000	4.100.000.000	-	4.100.000.000	4.100.000.000	-
Verilen Teminat Mektubu	82.498.922	82.498.922	-	58.851.939	58.851.939	-
Toplam TRİ	162.148.309.198	58.496.453.034	3.779.328.235	129.267.182.543	58.472.806.051	3.779.328.235

31 Aralık 2021				31 Aralık 2020		
TRİ	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	
İpotek	58.389.713.141	24.411.508.445	2.544.612.049	13.111.755.000	7.900.000.000	701.192.703
Taşınır Rehni	26.389.610.889	9.902.445.667	1.234.716.185	18.965.879.825	9.902.445.667	1.219.399.970
EPİAŞ Alacaklarının Devri	20.000.000.000	20.000.000.000	-	20.000.000.000	20.000.000.000	-
Ticari İşletme Rehni	4.100.000.000	4.100.000.000	-	4.100.000.000	4.100.000.000	-
Verilen Teminat Mektubu	37.809.185	37.809.185	-	56.157.644	56.157.644	-
Toplam TRİ	108.917.133.215	58.451.763.297	3.779.328.235	56.233.792.469	41.958.603.311	1.920.592.673

Alınan teminat mektupları, senetleri ve kefaletler

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 13.466.987 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 53.371.719 TL, 31 Aralık 2021: 4.993.617 TL, 31 Aralık 2020: 6.665.599 TL). Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Aydem EPSAŞ'tan almış olduğu 1.095.068.000 TL tutarında teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde bulunmamaktadır).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri (*)	21.958.069	2.430.949	1.200.181	743.910
Personele ait vergiler	4.081.721	1.482.414	951.194	740.360
Personele borçlar	6.049.888	59.047	347.664	32.414
	32.089.678	3.972.410	2.499.039	1.516.684

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek sosyal güvenlik kesinti bakiyesindeki artış, Ağustos ayında imzalanan Toplu İş Sözleşmesi ile ücret ve yan haklarda yapılan değişiklikten kaynaklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı (Dipnot 11)	4.023.052	1.663.286	866.517	613.011
	4.023.052	1.663.286	866.517	613.011

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.663.286	866.517	866.517	613.011	686.292
Cari dönem karşılığı/(iptali)	2.359.766	739.429	796.769	253.506	(73.281)
Kapanış bakiyesi	4.023.052	1.605.946	1.663.286	866.517	613.011

Uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	22.250.671	15.894.133	8.993.218	6.623.770
	22.250.671	15.894.133	8.993.218	6.623.770

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	15.894.133	8.993.218	8.993.218	6.623.770	4.953.352
Hizmet maliyeti	1.780.121	1.303.814	1.794.248	1.412.650	1.326.150
Faiz maliyeti	2.555.777	1.443.411	1.924.549	894.209	594.402
Ödenen kıdem tazminatları	(4.369.718)	(483.138)	(696.375)	(976.972)	(85.914)
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	6.390.358	5.490.219	3.878.493	1.039.561	(164.220)
Kapanış bakiyesi	22.250.671	16.747.524	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
30 Eylül 2023	(1.024.115)	1.117.039	962.787	(876.519)
31 Aralık 2022	(531.074)	578.105	473.343	(430.686)
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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	-	-	5.973.954	-
Diğer	461.154	-	56.528	9.397
461.154	-	6.030.482	9.397	

Kısa vadeli yükümlülükler

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	58.669.306	17.420.881	8.899.741	5.999.992
Diğer	602.709	261.105	136.264	102.442
59.272.015	17.681.986	9.036.005	6.102.434	

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 140.405.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2022: 85.440.000 adet hisse, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020: 48.000.000 adet hisse).

Şirket'in 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL
Parla Enerji Yatırım	100	140.405.000	100	85.440.000	-	-	-	-
Aydem Holding	-	-	-	-	100	48.000.000	100	48.000.000
	100	140.405.000	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 artırımının 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. Parla EYAŞ tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 54.965.000 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiş olup bu tutarın sermayeye ilavesi 31 Ocak 2023 tarihinde tasdik edilmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 140.405.000 TL olup, Şirket hisselerinin %100'ü Parla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye aittir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş sermayesi ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

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 dağıtımı

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 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu ortakların ilave katkıları olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16 Hasılat

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Elektrik satış gelirleri	2.908.068.136	2.225.432.115	3.334.447.872	552.565.718	426.864.531
Kapasite mekanizması gelirleri	-	8.256.521	8.256.521	76.053.648	36.219.149
Mal ve hizmet satış gelirleri	18.699.161	7.831.850	9.656.846	3.731.146	4.567.737
Diğer gelirler	-	-	-	4.762	8.604
Satıştan iadeler	-	-	-	(1.858.948)	(5.957.005)
	2.926.767.297	2.241.520.486	3.352.361.239	630.496.326	461.703.016

17 Satışların maliyeti

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.467.799.653)	(1.239.821.924)	(1.712.201.488)	(370.674.384)	(253.307.458)
Elektrik maliyetleri	(191.465.903)	(242.885.276)	(392.958.178)	(87.288.838)	(44.723.847)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(307.743.584)	(187.369.397)	(264.693.270)	(85.567.088)	(44.974.493)
Personel giderleri	(169.100.695)	(62.439.648)	(89.656.078)	(46.258.065)	(31.796.212)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(110.383.900)	(39.903.574)	(61.382.173)	(25.164.301)	(12.534.782)
Üretimden sistem kullanım giderleri	(111.817.269)	(34.704.030)	(46.512.742)	(26.391.642)	(27.382.442)
Bakım onarım giderleri	(14.236.949)	(5.325.273)	(9.819.346)	(3.784.286)	(1.965.008)
Sigorta giderleri	(12.127.041)	(4.785.434)	(8.539.806)	(5.007.396)	(3.461.030)
Kira giderleri	(7.381.492)	(3.284.118)	(4.666.353)	(2.336.618)	(1.300.755)
Lisans ve aidat giderleri	(4.678.303)	(1.289.133)	(113.919)	(377.500)	(68.053)
	(2.396.734.789)	(1.821.807.807)	(2.590.543.353)	(652.850.118)	(421.514.080)

18 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Danışmanlık giderleri	(43.656.447)	(20.156.907)	(29.385.219)	(6.151.224)	(1.867.572)
Personel giderleri	(16.781.424)	(7.508.191)	(10.229.083)	(6.411.557)	(5.819.438)
İdari giderler	(14.418.970)	(6.252.319)	(10.127.212)	(5.295.471)	(6.657.502)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(7.340.143)	(1.025.713)	(1.580.744)	(1.570.739)	(1.501.881)
Vergi giderleri	(2.196.592)	(1.724.904)	(2.169.387)	(1.578.502)	(1.992.652)
Kira giderleri	(1.318.634)	(458.371)	(648.954)	(402.143)	-
Hukuk ve müşavirlik giderleri	(1.045.010)	(257.145)	(374.797)	(493.266)	(22.051)
Diğer giderler	(463.952)	(61.456)	(116.670)	-	-
	(87.221.172)	(37.445.006)	(54.632.066)	(21.902.902)	(17.861.096)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.467.799.653)	(1.239.821.924)	(1.712.201.488)	(370.674.384)	(253.307.458)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(315.083.727)	(188.395.110)	(266.274.014)	(87.137.827)	(46.476.374)
Elektrik maliyetleri	(191.465.903)	(242.885.276)	(392.958.178)	(87.288.838)	(44.723.847)
Personel giderleri	(185.882.119)	(69.947.839)	(99.885.161)	(52.669.622)	(37.615.650)
Üretimden sistem kullanım giderleri	(111.817.269)	(34.704.030)	(46.512.742)	(26.391.642)	(27.382.442)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(110.383.900)	(39.903.574)	(61.382.173)	(25.164.301)	(12.534.782)
Danışmanlık giderleri	(43.656.447)	(20.156.907)	(29.385.219)	(6.151.224)	(1.867.572)
Bakım onarım giderleri	(14.236.949)	(5.325.273)	(9.819.346)	(3.784.286)	(1.965.008)
İdari giderler	(14.418.970)	(6.252.319)	(10.127.212)	(5.295.471)	(6.657.502)
Sigorta giderleri	(12.127.041)	(4.785.434)	(8.539.806)	(5.007.396)	(3.461.030)
Kira giderleri	(8.700.126)	(3.742.489)	(5.315.307)	(2.738.761)	(1.300.755)
Diğer giderler	(8.383.857)	(3.332.638)	(2.774.773)	(2.449.268)	(2.082.756)
	(2.483.955.961)	(1.859.252.813)	(2.645.175.419)	(674.753.020)	(439.375.176)

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışların Maliyeti	(307.743.584)	(187.369.397)	(264.693.270)	(85.567.088)	(44.974.493)
Genel Yönetim Giderleri	(7.340.143)	(1.025.713)	(1.580.744)	(1.570.739)	(1.501.881)
	(315.083.727)	(188.395.110)	(266.274.014)	(87.137.827)	(46.476.374)

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar	(304.660.862)	(186.627.425)	(263.661.329)	(85.032.351)	(45.162.259)
Maddi olmayan duran varlıklar	(1.397.919)	(1.015.961)	(1.355.967)	(1.353.089)	(1.195.004)
Maden varlıkları	(6.998.514)	-	-	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	(2.026.432)	(751.724)	(1.256.718)	(752.387)	(119.111)
	(315.083.727)	(188.395.110)	(266.274.014)	(87.137.827)	(46.476.374)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri, net (*)	199.783.259	55.764.214	94.130.189	3.887.602	-
Hurda satış gelirleri	1.124.153	1.594.384	3.553.626	222.582	628.778
Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı gelirleri	-	3.537.430	3.537.430	-	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	1.898.402	-	-	-	1.267.734
Şüpheli alacak karşılığı iptali (Dipnot 4)	5.782	136.969	140.856	-	37.113
Diğer gelirler	4.440.865	500.988	506.047	187.234	338.573
	207.252.461	61.533.985	101.868.148	4.297.418	2.272.198

(*) Ticari işlemlere ilişkin net kur farkı gelirlerinin büyük kısmı, Aydem EPSAŞ'a yapılan enerji satışından doğan alacaklardan kaynaklanmaktadır. (Dipnot 3)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dava karşılığı giderleri (Dipnot 11)	(3.979.561)	(1.860.733)	(2.114.376)	(5.145.897)	(2.311.368)
Bağış ve yardımlar (*)	(3.000.000)	-	-	(3.140.700)	-
Vergi giderleri	-	-	-	(2.711.825)	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	(415.704)	(505.009)	(751.834)	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot 4)	-	-	-	(3.887)	(15.213)
Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı giderleri	-	(401.160)	(401.160)	(1.856)	(106.396)
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri, net	-	-	-	-	(675.688)
Diğer giderler	(862.082)	(701.666)	(2.209.545)	(479.208)	(476.447)
	(7.841.643)	(3.379.263)	(5.230.090)	(12.235.207)	(3.585.112)

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem için, 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli gerçekleşen ve 10 ili etkileyen depremlerin ardından afet bölgeleri için yapılan 3.000.000 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem için, 12 Ağustos 2021 itibariyle çoğunluğu Akdeniz, Ege, Marmara, Batı Karadeniz ve Güneydoğu Anadolu Bölgelerindeki 53 ilde çıkan 299 orman yangınının ardından afet bölgeleri için yapılan bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Adat faizi gelirleri	2.612.894	683.663	727.104	2.991.373	3.382.548
Vadeli mevduat faiz gelirleri	4.457.087	1.866.850	3.871.185	1.771.798	478.682
Diğer faiz gelirleri	-	-	-	1.300.231	-
	7.069.981	2.550.513	4.598.289	6.063.402	3.861.230

Finansman giderleri

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kredi faizi giderleri (*)	(215.957.101)	(198.491.973)	(299.846.894)	(70.866.967)	(270.904.040)
Kur farkı giderleri, net	(36.111.159)	(111.067.142)	(114.926.188)	(134.450.796)	(48.510.152)
Banka komisyon giderleri	(223.649)	(158.157)	(1.474.599)	(1.784.866)	(96.467)
Adat faiz giderleri	(620.310)	(3.255.673)	(3.263.676)	(26.963.521)	(33.827.023)
Teminat mektubu giderleri	(608.040)	(630.093)	(790.604)	(340.833)	(315.097)
Diğer finansman giderleri	(3.135.481)	(5.621.989)	(7.291.943)	(4.431.137)	(4.585.011)
	(256.655.740)	(319.225.027)	(427.593.904)	(238.838.120)	(358.237.790)

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla kredi faizi giderleri içerisinde 5.521.560 TL tutarında kiralama işlemleri yükümlülüklerinden kaynaklı faiz gideri bulunmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 2.967.471 TL, 1 Ocak – 31 Aralık 2022: 5.042.060 TL, 1 Ocak -31 Aralık 2021: 3.192.380 TL, 1 Ocak-31 Aralık 2020: 2.810.036 TL).

22 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 30 Eylül 2023 kurumlar vergisi oranı %25’tir.

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. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %25; 31 Aralık 2020: %22). 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 %25 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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında Eylül 2023 döneminden sonra gerçekleşmesi /kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2022: 2023 yılı içinde ve sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 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.

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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

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.

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	(92.190.586)	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	101.224.942	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi geliri	9.034.356	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	552.297.002	(224.627.259)	(542.188.288)	(641.757.929)	-
Toplam vergi geliri/(gideri)	561.331.358	(252.298.136)	(632.993.515)	(526.510.134)	-
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	148.940.707	-	-	-	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(91.756.797)	-	-	-	-
Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net (*)	57.183.910	-	-	-	-

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in VUK uyarınca hazırladığı finansal tablolarında yansıttığı 56.750.121 TL enflasyon değerlemesi vergi gideri, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi ile değerlendirilmesi sonucunda TFRS finansal tablolarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem karı / (zararı)	401.670.751	100.140.629	294.086.661	(169.721.406)	(333.361.634)
Vergi gideri / (geliri)	(9.034.356)	27.670.877	90.805.227	(115.247.795)	-
Vergi öncesi kar / (zarar)	392.636.395	127.811.506	384.891.888	(284.969.201)	(333.361.634)
Gelir vergisi oranı (%)	25	23	23	25	22
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(98.159.099)	(29.396.646)	(88.525.134)	71.242.300	73.339.559
Ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen cari dönem zararları	-	-	-	(365.438)	(68.559.735)
Duran varlıklara yapılan değerlemenin etkisi	90.739.494	-	-	-	-
7326 sayılı kanun	-	-	-	(69.970.130)	-
Oran değişikliği etkisi	19.535.773	(8.459.757)	6.870.438	2.112.660	2.276.927
İndirim ve istisnalar	1.758.162	953.908	953.908	154.994	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.183.838)	(8.136.029)	(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	441.285	18.330.840	-	(14.846.117)	-
Diğer	(2.097.421)	(963.193)	(93.917)	(220.918)	-
Dönem vergi geliri/(gideri)	9.034.356	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-

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

	Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi	
	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
2026 yılında sona erecek	-	-	-	465.062	59.384.468	-	59.384.468	-	-	-
2025 yılında sona erecek	-	-	-	-	141.424.480	-	141.424.480	-	-	282.848.967
2024 yılında sona erecek	-	-	-	-	137.698.207	-	137.698.207	-	-	275.396.414
2023 yılında sona erecek	-	-	-	-	227.495.235	-	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	566.002.390	-	721.332.781	-	-	1.536.920.852

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık değer artışı ve değer düşüklüğü	(576.250.783)	(1.184.929.828)	(641.965.841)	-
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	8.055.982	3.511.484	2.013.813	319.427
Dava karşılığı	3.671.565	2.141.340	1.976.235	314.157
Şüpheli alacak karşılığı	(34.242)	(27.394)	-	-
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	(8.450.703)	(19.310.189)	(33.886.061)	2.367.307
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	121.266.697	38.239.096	(4.246.189)	(314.059)
Geçmiş yıl zararları	-	93.012	150.024.019	307.384.170
Reeskont gelir / giderleri	(721.054)	(197.162)	(342.889)	(278.902)
Diğer	3.230.954	1.069.004	(83.221)	1.167.839
	(449.231.584)	(1.159.410.637)	(526.510.134)	310.959.939
Ertelenmiş vergi karşılığı	-	(93.012)	-	(310.959.939)
Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı	(449.231.584)	(1.159.503.649)	(526.510.134)	--

Şirket, vergiye esas yasal finansal tablolarında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç ve geçici 32'nci maddeleri kapsamında maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını 2023 yılında yeniden değerlemeye tabi tutmuş olup, TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarda 3.642.270.370 TL tutarındaki değerleme etkisi muhasebeleştirilmemiştir. İlgili yeniden değerleme etkisinin santrallere ilişkin olan 903.681.989 TL vergi tutarı diğer kapsamlı gelir / (gider) altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 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 - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(1.159.503.649)	(526.510.134)	(526.510.134)	-	-
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım (*)	552.297.002	(224.627.259)	(542.188.288)	(641.757.929)	-
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	101.224.942	(27.670.877)	(90.805.227)	115.247.795	-
	(505.981.705)	(778.808.270)	(1.159.503.649)	(526.510.134)	
Dönem vergi gideri (*)	56.750.121	-	-	-	-
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(449.231.584)	(778.808.270)	(1.159.503.649)	(526.510.134)	-

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in VUK uyarınca hazırladığı finansal tablolarında yansıttığı 56.750.121 TL enflasyon değerlemesi vergi gideri, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi ile değerlendirilmesi sonucunda TFRS finansal tablolarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Şirket, vergiye esas finansal tablolarında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç ve geçici 32'nci maddeleri kapsamında maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını 30 Eylül 2023 tarihinde yeniden değerlemiştir. Santral varlıklarına ilişkin vergiye esas finansal tablolarda ortaya çıkan 3.614.727.957 TL tutarındaki net değerlemeden kaynaklanan 903.681.989 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi, bu değerlemeye ilişkin ortaya çıkan (56.750.121) TL tutarındaki vergi gideri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik sebebiyle kurumlar vergisi oranının %20'den %25'e çıkmasından kaynaklı santral varlıklarına ilişkin (296.232.456) TL tutarındaki etki maddi duran varlık yeniden değerlendirilmesi artışları / (azalışları) vergi etkisi hesabı altında diğer kapsamlı gelir / (gider) içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 Dönemlerine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23 Borçlanmalar

Finansal borçlanmalar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.427.146.093	6.025.266	44.134.299	2.000.889.928
Kısa vadeli banka kredileri	2.427.146.093	6.025.266	44.134.299	2.000.889.928
Uzun vadeli banka kredileri	137.195.610	2.306.095.396	2.223.252.877	116.548.228
Uzun vadeli banka kredileri	137.195.610	2.306.095.396	2.223.252.877	116.548.228
Toplam banka kredileri	2.564.341.703	2.312.120.662	2.267.387.176	2.117.438.156

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	2.427.146.093	6.025.266	44.134.299	2.000.889.928
İkinci yılda ödenecekler	8.468.089	2.216.845.657	55.051.764	21.954.561
Üçüncü yılda ödenecekler	7.890.192	5.508.712	2.009.489.849	19.183.505
Dördüncü yılda ödenecekler	7.392.675	5.132.782	18.572.047	16.772.271
Beşinci yılda ödenecekler	38.134.427	4.809.141	33.770.900	14.522.127
Beş yıldan sonra ödenecekler	75.310.227	73.799.104	106.368.317	44.115.764
	2.564.341.703	2.312.120.662	2.267.387.176	2.117.438.156

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla açık olan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	12	2.418.104.821	2.418.104.821	-
ABD Doları	6	5.332.053	9.041.272	137.195.610
			2.427.146.093	137.195.610
31 Aralık 2022				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	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
31 Aralık 2021				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	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
31 Aralık 2020				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 vadeli 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	2.312.120.662	2.267.387.176	2.267.387.176	2.117.438.156	1.836.942.478
Dönem içinde ödenen anapara	-	(16.669.000)	(352.655.200)	(49.539.339)	(14.681.000)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	210.435.541	195.444.298	294.804.834	67.674.587	268.087.708
Ödenen faiz	(4.292.700)	(12.833.094)	(22.746.848)	(22.938.817)	(19.746.679)
Kur farkı değişimi	46.078.200	124.455.031	125.330.700	154.752.589	46.835.649
Kapanış bakiyesi	2.564.341.703	2.557.784.411	2.312.120.662	2.267.387.176	2.117.438.156

Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.802.643	5.047.250	2.779.608	2.547.528
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.802.643	5.047.250	2.779.608	2.547.528
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	26.971.086	16.621.175	13.809.850	8.211.321
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	26.971.086	16.621.175	13.809.850	8.211.321
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	34.773.729	21.668.425	16.589.458	10.758.849

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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:

30 Eylül 2023				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	14,82 - 24,85	34.773.729	7.802.643	26.971.086
			7.802.643	26.971.086
31 Aralık 2022				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal 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 (%)	Orijinal 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 (%)	Orijinal 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-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	21.668.425	16.589.458	16.589.458	10.758.849	12.930.629
Girişler	9.639.191	914.007	5.425.173	6.850.257	-
Çıkışlar	-	-	-	(2.261)	(559.844)
Faiz gideri	5.521.560	3.047.675	5.042.060	3.192.380	2.810.036
Ödemeler	(2.055.447)	(1.640.102)	(5.388.266)	(4.224.597)	(4.485.682)
Kur farkı	-	-	-	14.830	63.710
Kapanış bakiyesi	34.773.729	18.911.038	21.668.425	16.589.458	10.758.849

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	26.493.959	21.315.818	24.021.100	4.222.827
	26.493.959	21.315.818	24.021.100	4.222.827

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi ("EPIAŞ")'nden satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminattan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022, 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).

31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin Kur Korumalı Mevduat hesaplarından kaynaklı gelir 4.063.625 TL olup, söz konusu tutar 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.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç (Dipnot 23)	2.599.115.432	2.333.789.087	2.283.976.634	2.128.197.005
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 27)	(526.531.005)	(24.849.600)	(4.339.896)	(82.061.639)
Net finansal borç	2.072.584.427	2.308.939.487	2.279.636.738	2.046.135.366
Özkaynaklar	4.422.088.759	3.419.546.364	889.921.838	(1.757.924.278)
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,47	0,68	2,56	(1,16)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 politikaları 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	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)	1.130.595.708	5.905.160	-	2.389.421	526.531.005
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.095.068.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	563.802.283	5.285.232	-	2.389.421	526.531.005
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	566.793.425	619.928	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.412.378	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.412.378)	-	-	-
- 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 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	537.519.759	4.712.864	37.161.722	1.961.045	24.849.600
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.371.028	4.758.011	-	-	-
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	-	-	-	-	

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 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 itibariyle 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	71.598.309	8.674.529	1.205.030	4.339.896
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.816.198	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.559.016	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.559.016)	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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 itibariyle 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	51.035.164	19.535.447	746.824	82.061.639
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.248.763	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.555.129	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.555.129)	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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.

<u>30 Eylül 2023</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	2.599.115.432	2.869.600.238	7.802.643	2.646.126.972	106.509.674	109.160.949
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.608.750	7.608.750	7.608.750	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	413.034.788	415.919.002	97.295.369	283.233.464	35.390.169	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	559.345	559.345	-	559.345	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.516.659	1.516.659	1.516.659	-	-	-
Toplam	3.021.834.974	3.295.203.994	114.223.421	2.929.919.781	141.899.843	109.160.949
<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
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
<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
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
<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 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.

	30 Eylül 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar		782.048.108	28.499.943	14.052	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)		27.505.153	968.142	32.765	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar		-	-	-	-
3. Diğer		-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)		809.553.261	29.468.085	46.817	-
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)		809.553.261	29.468.085	46.817	-
10. Ticari borçlar		7.904.395	49.741	224.882	-
11. Finansal yükümlülükler		9.041.272	329.661	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)		16.945.667	379.402	224.882	-
14. Ticari borçlar		-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler		137.195.610	5.002.392	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)		137.195.610	5.002.392	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)		154.141.277	5.381.794	224.882	-
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)		655.411.984	24.086.291	(178.065)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		655.411.984	24.086.291	(178.065)	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
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)	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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	İngiliz Sterlini
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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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	İngiliz Sterlini
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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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
30 Eylül 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	66.059.061	(66.059.061)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	66.059.061	(66.059.061)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(517.863)	517.863	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(517.863)	517.863	-	-
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)	65.541.198	(65.541.198)	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi 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 değerlenmesi 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 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)	3.601.067	(3.601.067)	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler	2.599.115.432	2.333.789.087	2.283.976.634	2.128.197.005
Vadeli mevduatlar	524.652.042	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. 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sırasıyla 2.564.341.703 TL, 2.312.120.662 TL, 2.267.387.176 TL ve 2.117.438.156 TL tutarlarındaki kısmı sabit faizli banka kredilerinden, 34.773.729 TL, 21.668.425 TL, 16.589.458 TL ve 10.758.849 TL tutarlarındaki kısmı sabit faizli finansal kiralama yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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 sınıflandırılabilirse 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 yaklaştığı 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 ilerideki nakit akışlarının tahmin edilen piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesiyle hesaplanmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	526.531.005	526.531.005	24.849.600	24.849.600
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.095.205.539	1.095.205.539	541.890.787	541.890.787
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.905.160	5.905.160	9.470.875	9.470.875
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	--	--	37.161.722	37.161.722
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.389.421	2.389.421	1.961.045	1.961.045
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	2.599.115.432	2.599.115.432	2.333.789.087	2.333.789.087
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.608.750	7.608.750	85.299.192	85.299.192
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	377.644.619	377.644.619	172.671.453	172.671.453
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.516.659	1.516.659	1.303.247	1.303.247
Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)	(1.355.854.335)	(1.355.854.335)	(1.977.728.950)	(1.977.728.950)
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4.339.896	4.339.896	82.061.639	82.061.639
Finansal yatırımlar	--	--	100.000	100.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	64.348	64.348	359.645	359.645
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	75.414.507	75.414.507	58.283.927	58.283.927
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8.674.529	8.674.529	19.535.447	19.535.447
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.205.030	1.205.030	746.824	746.824
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	2.283.976.634	2.283.976.634	2.128.197.005	2.128.197.005
İlişkili taraflara ticari borçlar	8.274.674	8.274.674	17.003.249	17.003.249
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	77.907.969	77.907.969	53.306.878	53.306.878
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.562.030	1.562.030	3.610.738	3.610.738
Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)	(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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	526.531.005	24.849.600	4.339.896	82.061.639
- Vadesiz mevduat	1.878.963	2.411.980	4.264.667	63.513.141
- Vadeli mevduatlar	524.652.042	22.437.620	75.229	18.548.498
	526.531.005	24.849.600	4.339.896	82.061.639

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 496.658 TL karşılığı 18.142 ABD Doları, 951.187 TL karşılığı 32.765 Avro ve 431.118 TL vadesiz mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.324.390 TL karşılığı 70.702 ABD Doları, 212.789 karşılığı 10.655 Avro ve 874.801 TL vadesiz mevduat, 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).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	19,00 - 31,29	3 Gün	524.652.042	524.652.042
Toplam				524.652.042

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	17,50	3 Gün	22.437.620	22.437.620
Toplam				22.437.620

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	15,00	4 Gün	75.229	75.229
Toplam				75.229

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	3,65	62 Gün	2.500.000	18.548.498
Toplam				18.548.498

30 Eylül 2023, 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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

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 arttırmalar 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.

Şirket’in 30 Eylül 2023, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı)	401.670.751	100.140.629	294.086.661	(169.721.406)	(333.361.634)
Hisse adedi	140.405.000	85.440.000	85.440.000	48.000.000	48.000.000
100 Pay başına kazanç / (kayıp)	286,08	117,21	347,26	(353,59)	(694,50)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir/ (gider)	947.577.395	1.007.448.089	2.492.184.526	2.367.965.596	(333.197.414)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp)	674,89	1.179,13	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 bütünleşik 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 yayınlanan 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	9.184.500	3.997.380	275.500	217.800
Diğer güvence hizmetleri bedeli	-	26.000	14.000	15.000
9.184.500	4.023.380	289.500	232.800	

(*) 30 Eylül 2023 tarihine ilişkin denetim ücreti, 31 Aralık 2023, 30 Eylül 2023, 30 Haziran 2023, 31 Mart 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin denetim hizmetine aittir. 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

30 Eylül 2023, 2022 ve 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

Şirket ile EPIAŞ arasında 17 Ocak 2023 tarihinde imzalanan destekleme bedeli borç ödeme anlaşmasında belirlenmiş taksit tutarlarından, bilanço tarihi itibarıyla henüz ödeme günü gelmemiş toplam anapara ödemesi 197.011.833 TL olan tutar, 13 Ekim 2023 tarihinde imzalanan anlaşma ile yeniden taksitlendirilmiş olup, söz konusu tutar faizi ile birlikte 15 taksitte ödenecektir. Söz konusu anlaşmadan doğan alacak ve borçlar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolara yansıtılmış olup, 3 no.lu dipnotta detaylı açıklama yapılmıştır.