

# **Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara  
Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve  
Sınırlı Denetim Raporu**



# EY

Building a better  
working world

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

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

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

### Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

#### Giriş

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

#### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Seçkin Özdemir, SMMM  
Sorumlu Denetçi

23 Ağustos 2024  
İstanbul, Türkiye

## **İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

<b>ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b>	<b>6-37</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli

## Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş/ cari dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	12	60.937.137	1.426.748.188
Finansal yatırımlar		33.441.085	35.532.695
Ticari alacaklar		236.873.646	918.251.637
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	96.187.808	818.936.554
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	140.685.838	99.315.083
Diğer alacaklar		9.412.326	3.925.071
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.412.326	3.925.071
Stoklar	6	447.211.276	287.132.800
Peşin ödenmiş giderler		13.902.607	39.456.882
Diğer dönen varlıklar	11	12.218.024	26.282
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>813.996.101</b>	<b>2.711.073.555</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Diğer alacaklar		3.258.681	2.060.423
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.258.681	2.060.423
Maddi duran varlıklar	7	10.339.825.970	10.682.244.879
- Maden varlıkları	7	299.894.897	303.322.778
- Diğer maddi duran varlıklar	7	10.039.931.073	10.378.922.101
Kullanım hakları	9	122.233.423	118.822.662
Maddi olmayan duran varlıklar	8	413.312.543	418.696.791
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	413.312.543	418.696.791
Peşin ödenmiş giderler		2.880.583	5.074.203
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>10.881.511.200</b>	<b>11.226.898.958</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>11.695.507.301</b>	<b>13.937.972.513</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli

## Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş/ cari dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kiralama işlemlerinden borçlar		16.820.110	9.732.595
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	-	1.520.228.633
Ticari borçlar		283.121.245	523.927.289
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	22.191.596	36.935.866
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	260.929.649	486.991.423
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		35.384.241	28.002.164
Diğer borçlar		6.268.193	298.110.842
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,5	3.490.036	295.814.356
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	2.778.157	2.296.486
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	56.974.685
Kısa vadeli karşılıklar		22.669.810	23.416.159
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		11.776.147	5.790.346
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		10.893.663	17.625.813
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	1.603.293	26.498.806
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>365.866.892</b>	<b>2.486.891.173</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		45.103.828	52.835.068
Uzun vadeli karşılıklar		35.310.513	25.900.993
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		35.310.513	25.900.993
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	1.320.287.409	1.290.106.473
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.400.701.750</b>	<b>1.368.842.534</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>1.766.568.642</b>	<b>3.855.733.707</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye		165.200.000	165.200.000
Sermaye düzeltme farkları		511.817.846	511.817.846
Ortakların ilave katkıları		1.608.567.181	1.608.567.181
Paylara ilişkin primler		1.435.275.852	1.435.275.852
Geri alınan paylar		(6.273.748)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		6.273.748	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(19.834.960)	(10.471.909)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(19.834.960)	(10.471.909)
Geçmiş yıllar karları		6.365.576.088	4.474.087.552
Dönem net karı / (zararı)		(137.663.348)	1.897.762.284
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>9.928.938.659</b>	<b>10.082.238.806</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>11.695.507.301</b>	<b>13.937.972.513</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli

## Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş/ cari dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023	
<b>Kar veya zarar kısmı</b>					
Hasılat	2.058.930.332	942.752.148	3.354.715.561	1.650.415.128	
Satışların maliyeti (-)	(2.149.392.087)	(1.043.580.971)	(2.847.075.684)	(1.354.637.557)	
<b>Brüt (zarar) / kar</b>	<b>(90.461.755)</b>	<b>(100.828.823)</b>	<b>507.639.877</b>	<b>295.777.571</b>	
Genel yönetim giderleri (-)	(148.776.721)	(72.751.345)	(130.125.227)	(49.666.130)	
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	54.402.721	14.822.419	298.418.489	287.590.501	
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.530.312)	(752.173)	(14.233.379)	(2.249.538)	
<b>Faaliyet karı / (zararı)</b>	<b>(193.366.067)</b>	<b>(159.509.922)</b>	<b>661.699.760</b>	<b>531.452.404</b>	
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	773.569	440.748	-	-	
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet (zararı) / karı</b>	<b>(192.592.498)</b>	<b>(159.069.174)</b>	<b>661.699.760</b>	<b>531.452.404</b>	
Finansman gelirleri	202.807.808	102.518.172	9.001.872	4.180.137	
Finansman giderleri (-)	(90.218.673)	(48.617.075)	(312.853.331)	(177.593.638)	
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	(24.358.032)	(32.813.589)	576.684.597	160.302.092	
<b>Finansman gelirleri, net</b>	<b>88.231.103</b>	<b>21.087.508</b>	<b>272.833.138</b>	<b>(13.111.409)</b>	
<b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem (zararı) / karı</b>	<b>(104.361.395)</b>	<b>(137.981.666)</b>	<b>934.532.898</b>	<b>518.340.995</b>	
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(33.301.953)</b>	<b>(99.792.574)</b>	<b>184.646.871</b>	<b>47.626.752</b>	
- Dönem vergi gideri	13	-	(167.171.933)	(116.028.644)	
- Erteleilmiş vergi geliri/ (gideri)	13	(99.792.574)	351.818.804	163.655.396	
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı</b>	<b>(137.663.348)</b>	<b>(237.774.240)</b>	<b>1.119.179.769</b>	<b>565.967.747</b>	
<b>Dönem net karı/(zararı)</b>	<b>(137.663.348)</b>	<b>(237.774.240)</b>	<b>1.119.179.769</b>	<b>565.967.747</b>	
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>					
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	<b>(9.363.051)</b>	<b>3.340.614</b>	<b>(9.715.531)</b>	<b>(23.647.660)</b>	
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	(12.484.068)	4.454.152	(12.954.041)	(30.369.203)	
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi	3.121.017	(1.113.538)	3.238.510	6.721.543	
<b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>	<b>(9.363.051)</b>	<b>3.340.614</b>	<b>(9.715.531)</b>	<b>(23.647.660)</b>	
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>(147.026.399)</b>	<b>(234.433.626)</b>	<b>1.109.464.238</b>	<b>542.320.087</b>	
100 Pay başına kazanç / (kayıp)					
- adi hisse senedi (tam TL)	17	(83,33)	(143,93)	852,75	403,10
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen					
100 Pay başına kazanç / (kayıp)	17	(89,00)	(141,91)	845,34	386,25

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli

## Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)										
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Ortakların ilave katkıları	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>85.440.000</b>	<b>452.774.139</b>	<b>1.608.567.181</b>	-	-	-	<b>(6.006.998)</b>	<b>855.405.853</b>	<b>1.253.361.337</b>	<b>3.164.634.028</b>	<b>7.414.175.540</b>
<b>Kar veya zarar</b>											
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.119.179.769	1.119.179.769
<b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(9.715.531)</b>	-	-	-	<b>(9.715.531)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	<b>(9.715.531)</b>	-	-	-	<b>(9.715.531)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(9.715.531)</b>	-	-	<b>1.119.179.769</b>	<b>1.109.464.238</b>
Sermaye artırım	54.965.000	50.960.961	-	-	-	-	-	-	-	-	105.925.961
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	(25.871.614)	25.871.614	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	3.164.634.028	(3.164.634.028)	-
<b>30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>140.405.000</b>	<b>503.735.100</b>	<b>1.608.567.181</b>	-	-	-	<b>(15.722.529)</b>	<b>829.534.239</b>	<b>4.443.866.979</b>	<b>1.119.179.769</b>	<b>8.629.565.739</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>165.200.000</b>	<b>511.817.846</b>	<b>1.608.567.181</b>	<b>1.435.275.852</b>	-	-	<b>(10.471.909)</b>	-	<b>4.474.087.552</b>	<b>1.897.762.284</b>	<b>10.082.238.806</b>
<b>Kar veya zarar</b>											
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137.663.348)	(137.663.348)
<b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(9.363.051)</b>	-	-	-	<b>(9.363.051)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	<b>(9.363.051)</b>	-	-	-	<b>(9.363.051)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(9.363.051)</b>	-	-	<b>(137.663.348)</b>	<b>(147.026.399)</b>
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	-	-	(6.273.748)	6.273.748	-	-	(6.273.748)	-	(6.273.748)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.897.762.284	(1.897.762.284)	-
<b>30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>165.200.000</b>	<b>511.817.846</b>	<b>1.608.567.181</b>	<b>1.435.275.852</b>	<b>(6.273.748)</b>	<b>6.273.748</b>	<b>(19.834.960)</b>	-	<b>6.365.576.088</b>	<b>(137.663.348)</b>	<b>9.928.938.659</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli

## Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:</b>	<b>231.147.419</b>	<b>180.561.856</b>
<b>Dönem net karı/(zararı)</b>	<b>(137.663.348)</b>	<b>1.119.179.769</b>
<b>Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	390.300.749	456.891.536
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5.241.632	28.244.726
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9.003.301	20.526.110
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(3.761.669)	7.718.616
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	(5.782)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	33.301.953	(184.646.871)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(193.249.961)	(9.001.872)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	91.338.485	261.809.777
Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri)	(1.120.929)	(3.545.795)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	-	15.073.958
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	-	51.194.575
Parasal (kazanç) / kayıp	(96.391.899)	(871.728.070)
<b>Toplam düzeltmeler</b>	<b>229.420.030</b>	<b>(255.713.818)</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	722.748.746	(824.392.940)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	(40.774.063)	7.294.612
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(160.078.476)	(190.712.144)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(14.744.270)	(289.062.743)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(224.940.845)	(8.319.403)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar	168.477.491	79.875.743
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)	(292.324.320)	(23.890.090)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	27.747.895	502.699.828
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	7.382.077	(468.989)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(20.502.721)	(431.481)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	(27.844.745)	66.768.117
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(4.679.886)	(3.393.212)
Vergi ödemeleri	(3.167.756)	-
Finansal yatırımlardaki (artış)/ azalış	2.091.610	1.128.607
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları</b>	<b>139.390.737</b>	<b>(682.904.095)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(40.824.369)</b>	<b>(239.867.283)</b>
Maddi duran varlıklar alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(40.569.474)	(238.939.302)
Maddi olmayan duran varlıklar alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(254.895)	(927.981)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(1.273.213.138)</b>	<b>87.894.308</b>
Sermaye artırımından sağlanan nakit	-	88.400.961
Alınan faiz	24.772.470	4.649.384
Ödenen faiz	(542.546.593)	(4.292.701)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	(6.273.748)	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(747.808.636)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(1.356.631)	(863.336)
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL (KAYIP) / KAZANÇ ETKİSİ</b>	<b>(282.920.963)</b>	<b>(10.127.679)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>	<b>(1.365.811.051)</b>	<b>18.461.202</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>1.426.748.188</b>	<b>51.073.092</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)</b>	<b>60.937.137</b>	<b>69.534.294</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, 22 Kasım 2023 tarihinde 33.050.000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi için SPK'dan onay almıştır ve 7 Aralık 2023 tarihinden itibaren halka arz edilen hisseler CATES koduyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 386 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 381).

#### *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, 23 Ağustos 2024 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki özet 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, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen santral haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki döneme ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Endeks %	Düzeltilme katsayısı
31 Aralık 2004	113,86	13,86	20,37
31 Aralık 2005	122,65	7,72	18,91
31 Aralık 2006	134,49	9,65	17,25
31 Aralık 2007	145,77	8,39	15,91
31 Aralık 2008	160,44	10,06	14,46
31 Aralık 2009	170,91	6,53	13,57
31 Aralık 2010	181,85	6,4	12,75
31 Aralık 2011	200,85	10,45	11,55
31 Aralık 2012	213,23	6,16	10,88
31 Aralık 2013	229,01	7,4	10,13
31 Aralık 2014	247,72	8,17	9,36
31 Aralık 2015	269,54	8,81	8,6
31 Aralık 2016	292,54	8,53	7,93
31 Aralık 2017	327,41	11,92	7,08
31 Aralık 2018	393,88	20,3	5,89
31 Aralık 2019	440,5	11,84	5,27
31 Aralık 2020	504,81	14,6	4,59
31 Aralık 2021	686,95	36,08	3,38
31 Aralık 2022	1.128,45	64,27	2,06
30 Haziran 2023	1.351,59	19,77	1,72
31 Aralık 2023	1.859,38	37,57	1,25
30 Haziran 2024	2.319,29	24,73	1

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltmesi (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk Lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

#### 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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. 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.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 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 düzenlenmekte 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 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### 2.8 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### 2.9 Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.10 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibariyle 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri- Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TFRS 16 Değişiklikleri- Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

#### iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Aydem EPSAŞ")(1) (*)	96.185.031	818.936.554
Aydem Yenilenebilir Enerji A.Ş. ("Aydem Yenilenebilir")(1)	2.777	-
	<b>96.187.808</b>	<b>818.936.554</b>

(\*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 40.000.000 ABD Doları tutarında alınan teminat senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 40.000.000 ABD Doları)

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 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket 688.859.138 TL (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) tutarında EPIAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Aydem EPSAŞ'a yansıtmıştır.

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 78.804.733 TL (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) olan tutar, 13 Ekim 2023 tarihinde imzalanan anlaşma ile yeniden taksitlendirilmiş olup, söz konusu tutar faizi ile birlikte 6 taksitte ödenecek ve eşzamanlı olarak Aydem EPSAŞ'a yansıtılmaya devam edecektir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Aydem Holding(2)	16.479.958	35.591.733
Aydem EPSAŞ(1)	4.567.352	-
Entek Elektrik İnşaat A.Ş.("Entek")(3)	884.486	1.026.361
Yatağan(1)	138.300	253.801
Diğer ilişkili taraflar	121.500	63.971
	<b>22.191.596</b>	<b>36.935.866</b>

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Aydem Holding(2)	3.135.776	295.446.248
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)	354.260	368.108
	<b>3.490.036</b>	<b>295.814.356</b>



# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.2 İlişkili taraf işlemleri

##### Üst düzey personele sağlanan faydalar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve huzur hakkı gibi kısa vadeli faydalar toplamı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	16.298.576	5.034.509
	<b>16.298.576</b>	<b>5.034.509</b>

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Aydem EPSAŞ (1) (*)	11.408.227	3.227.871.004
Yatağan (1)	-	341
Diğer	-	2.941
	<b>11.408.227</b>	<b>3.227.874.286</b>

(\*) Şirket, 2023 yılının ilk altı ayında ikili anlaşma yoluyla ağırlıklı olarak Aydem EPSAŞ'a elektrik satışı yapmıştır.

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Aydem EPSAŞ(1)	44.687.564	574.607
ADM EDAŞ	-	2.975.577
Yatağan(1)	-	679.251
GDZ EDAŞ(1)	-	488.932
Gediz EPSAŞ(1)	-	57.676
	<b>44.687.564</b>	<b>4.776.043</b>

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Aydem EPSAŞ (1) (*)	26.389.536	299.819.580
	<b>26.389.536</b>	<b>299.819.580</b>

(\*) İlgili işlem, dönem içerisinde gerçekleştirilen ticari faaliyetlere ilişkin net kur farkı gelirleri ile ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı gelirlerini içermektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

<b>Mal ve hizmet alışları</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
Aydem Holding(2)	31.806.501	33.449.002
Aydem EPSAŞ(1)	75.194.257	104.379.608
Yatağan(1)	15.851.607	12.502.885
Gdz Enerji(1)	4.820.771	3.045.458
Diğer	6.330.838	11.002.666
	<b>134.003.974</b>	<b>164.379.619</b>

<b>Finansman giderleri</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
Aydem Holding(2)	-	1.142.531
	-	<b>1.142.531</b>

<b>Diğer işlemler</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
Aydem Holding(2) (*)	-	5.525.613
Diğer	292.531	20.327
	<b>292.531</b>	<b>5.545.940</b>

(\*) 30 Haziran 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 5.525.613 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 4 Ticari alacak ve borçlar

#### Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	96.187.808	818.936.554
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	143.098.216	102.324.153
	<b>239.286.024</b>	<b>921.260.707</b>
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.412.378)	(3.009.070)
	<b>236.873.646</b>	<b>918.251.637</b>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2023: 45 gün).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Enerji satışından doğan alacaklar	96.187.808	818.936.554
	<b>96.187.808</b>	<b>818.936.554</b>

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Enerji satışından doğan alacaklar	140.685.838	95.997.072
Şüpheli ticari alacaklar	2.412.378	3.009.070
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.412.378)	(3.009.070)
Diğer ticari alacaklar	-	3.318.011
	<b>140.685.838</b>	<b>99.315.083</b>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 2.412.378 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 3.009.070 TL).

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<b>Açılış bakiyesi</b>	3.009.070	4.970.016
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(5.782)
Parasal kazanç / (kayıp)	(596.692)	(824.666)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>2.412.378</b>	<b>4.139.568</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

#### Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklar mevcuttur ve bu alacaklar değer düşüklüğüne uğramamıştır. Değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	228.367.680	375.013.587
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.238.492	2.399.353
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	741.003	539.183.854
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.526.471	1.654.843
	<b>236.873.646</b>	<b>918.251.637</b>

Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

#### Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	22.191.596	36.935.866
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	260.929.649	486.991.423
	<b>283.121.245</b>	<b>523.927.289</b>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların 96.185.031 TL tutarındaki kısmı EPIAŞ'a ödenecek destekleme bedeli borçlarından oluşmaktadır. Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	267.424.531	493.742.656
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(6.494.882)	(6.751.233)
	<b>260.929.649</b>	<b>486.991.423</b>

Şirket'in ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski ile değer düşüklükleri Dipnot 14'te açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür. (31 Aralık 2023: 30 gün).

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 5 Diğer alacak ve borçlar

#### Kısa vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	3.490.036	295.814.356
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	2.778.157	2.296.486
	<b>6.268.193</b>	<b>298.110.842</b>

(\*) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 14'te açıklanmıştır.

### 6 Stoklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde malzeme (*)	293.078.653	146.728.063
Diğer stoklar (**)	154.132.623	140.404.737
	<b>447.211.276</b>	<b>287.132.800</b>

(\*) 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 7 Maddi duran varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maden varlıkları (*)	299.894.897	303.322.778
Diğer maddi duran varlıklar	10.039.931.073	10.378.922.101
	<b>10.339.825.970</b>	<b>10.682.244.879</b>

(\*) 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 57.788.634 TL (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 28.117.046 TL) ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür maden sahası için de 97.374.257 TL (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 46.823.646 TL) bedelle devralmıştır. Bu kömür sahalarının devrine ilişkin ödemeler 2023 yılında gerçekleşmiştir. 30 Haziran 2024 itibarıyla Zonguldak Bağlık-İnağzı sahasında üretime başlanmamıştır. 2023 yılında Çankırı-Orta sahasında 172.320.265 TL (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 96.013.418 TL) tutarında kurutucu, eleme ve kırma stok tesisi yapılmıştır.

Maden varlıklarının 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	332.627.122	199.075	-	332.826.197
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	155.162.891	-	-	155.162.891
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	172.320.265	-	-	172.320.265
<i>Diğer varlıklar</i>	5.143.966	199.075	-	5.343.041
Ertelenen maden çıkarma maliyeti (*)	13.739.824	2.249.888	-	15.989.712
	<b>346.366.946</b>	<b>2.448.963</b>	-	<b>348.815.909</b>

<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	(43.044.168)	(5.876.844)	-	(48.921.012)
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	(20.079.113)	(2.727.763)	-	(22.806.876)
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	(22.299.391)	(3.029.390)	-	(25.328.781)
<i>Diğer varlıklar</i>	(665.664)	(119.691)	-	(785.355)
	<b>(43.044.168)</b>	<b>(5.876.844)</b>	-	<b>(48.921.012)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>303.322.778</b>			<b>299.894.897</b>

(\*) Ertelenen maden çıkarma maliyeti, Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahasında yapılan sondaj, analiz ve proje çalışmalarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 7 Maddi duran varlıklar (devamı)

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	155.214.276	164.577.283	-	319.791.559
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	155.162.889	-	-	155.162.889
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	161.061.544	-	161.061.544
<i>Diğer varlıklar</i>	51.387	3.515.739	-	3.567.126
	<b>155.214.276</b>	<b>164.577.283</b>	-	<b>319.791.559</b>
<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	(22.484.849)	-	(22.484.849)
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	-	(20.109.449)	-	(20.109.449)
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	(2.007.753)	-	(2.007.753)
<i>Diğer varlıklar</i>	-	(367.647)	-	(367.647)
	-	<b>(22.484.849)</b>	-	<b>(22.484.849)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>155.214.276</b>			<b>297.306.710</b>

Diğer maddi duran varlıkların 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Santral varlıkları</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
<b><u>Maliyet değeri</u></b>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	21.628.071.767	69.888.743	89.083.285	21.787.043.795
İlaveler	39.269.388	18.597.885	2.206.059	60.073.332
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	<b>21.667.341.155</b>	<b>88.486.628</b>	<b>91.289.344</b>	<b>21.847.117.127</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	19.039.774.550	117.608.689	92.840.598	19.250.223.837
İlaveler	36.935.913	-	1.184.598	38.120.511
Transferler	117.161.069	(117.161.069)	-	-
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	<b>19.193.871.532</b>	<b>447.620</b>	<b>94.025.196</b>	<b>19.288.344.348</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(9.037.344.173)	-	(58.226.957)	(9.095.571.130)
İlaveler	(422.996.118)	-	(2.974.939)	(425.971.057)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	<b>(9.460.340.291)</b>	-	<b>(61.201.896)</b>	<b>(9.521.542.187)</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(8.806.767.734)	-	(64.534.002)	(8.871.301.736)
İlaveler	(373.966.535)	-	(3.145.004)	(377.111.539)
30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi	<b>(9.180.734.269)</b>	-	<b>(67.679.006)</b>	<b>(9.248.413.275)</b>
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	<b>12.207.000.864</b>	<b>88.486.628</b>	<b>30.087.448</b>	<b>12.325.574.940</b>
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	<b>10.013.137.263</b>	<b>447.620</b>	<b>26.346.190</b>	<b>10.039.931.073</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 7 Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 550.000.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2023: 550.000.000 ABD Doları). 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde Kredi Verenler lehine 22.151.165.423 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 22.151.165.423 TL ve 544.716.185 ABD Doları).

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıldır.

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. 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 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine kadar birikmiş amortisman düşülerek taşınmıştır. Şirket, santral varlıklarını 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirmiştir.

1 Ocak 2022 tarihli enflasyona göre düzeltilmemiş finansal durum tablosunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları geçmiş yıllar karlarına aktarılarak sıfırlanmıştır.

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 indirgemmiştir. 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 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 8 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Haklar</b>	<b>Toplam</b>
<b><u>Maliyet değeri</u></b>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	519.999.524	519.999.524
İlaveler	927.981	927.981
<b>30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>520.927.505</b>	<b>520.927.505</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	520.927.505	520.927.505
İlaveler	254.895	254.895
<b>30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>521.182.400</b>	<b>521.182.400</b>
<b><u>Birikmiş itfa</u></b>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(89.790.771)	(89.790.771)
İlaveler	(6.678.607)	(6.678.607)
<b>30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(96.469.378)</b>	<b>(96.469.378)</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(102.230.714)	(102.230.714)
İlaveler	(5.639.143)	(5.639.143)
<b>30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>(107.869.857)</b>	<b>(107.869.857)</b>
<b>30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>424.458.127</b>	<b>424.458.127</b>
<b>30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>413.312.543</b>	<b>413.312.543</b>

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 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 9 Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Taşıtlar	Toplam
<b><u>Maliyet değeri</u></b>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	90.902.785	6.531.706	97.434.491
İlaveler	1.603.401	2.344.986	3.948.387
<b>30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>92.506.186</b>	<b>8.876.692</b>	<b>101.382.878</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	122.659.280	8.022.394	130.681.674
İlaveler	792.874	6.078.978	6.871.852
Çıkışlar	-	(3.413.335)	(3.413.335)
<b>30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>123.452.154</b>	<b>10.688.037</b>	<b>134.140.191</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(5.953.391)	(2.143.191)	(8.096.582)
İlaveler	(669.423)	(1.087.600)	(1.757.023)
<b>30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(6.622.814)</b>	<b>(3.230.791)</b>	<b>(9.853.605)</b>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(8.362.350)	(3.496.662)	(11.859.012)
İlaveler	(829.451)	(843.772)	(1.673.223)
Çıkışlar	-	1.625.467	1.625.467
<b>30 Haziran 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>(9.191.801)</b>	<b>(2.714.967)</b>	<b>(11.906.768)</b>
<b>30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>85.883.372</b>	<b>5.645.901</b>	<b>91.529.273</b>
<b>30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>114.260.353</b>	<b>7.973.070</b>	<b>122.233.423</b>

### 10 Borçlanmalar

#### Finansal borçlanmalar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	-	1.520.228.633
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>	<b>-</b>	<b>1.520.228.633</b>
Uzun vadeli banka kredileri	-	-
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam banka kredileri</b>	<b>-</b>	<b>1.520.228.633</b>

Şirket, 26 Aralık 2023 tarihinde halka arzdan elde ettiği gelirler ile Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin mevcut kredi borçlarını oluşturan ve 21 Haziran 2019 tarihli Kredi Sözleşmesi kapsamında toplamda 1.299.723.679 TL tutarındaki borçlarını geri ödemiştir. Buna ek olarak Şirket kendi iç kaynaklarıyla toplamda 5.468.805 USD tutarındaki döviz borcunu da geri ödemiştir. Şirket ayrıca Türk Lirası cinsinden kalan kredi ödemelerini de 24 Haziran 2024 tarihinde gerçekleştirerek bankalara olan tüm kredi borçlarını kapatmıştır.

Şirket'in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Not 14'te açıklanmıştır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 11 Diğer varlık ve yükümlülükler

#### Dönen varlıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	12.147.131	-
Diğer	70.893	26.282
	<b>12.218.024</b>	<b>26.282</b>

#### Kısa vadeli yükümlülükler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	1.321.646	25.708.057
Diğer	281.647	790.749
	<b>1.603.293</b>	<b>26.498.806</b>

### 12 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	60.937.137	1.426.748.188
- Vadesiz mevduat	4.583.522	5.235.049
- Vadeli mevduatlar	56.353.615	1.421.513.139
	<b>60.937.137</b>	<b>1.426.748.188</b>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	40,00 - 43,00	3 gün	56.353.615	56.353.615
Toplam				56.353.615

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	25,00 - 38,00	3 gün	1.421.513.139	1.421.513.139
Toplam				1.421.513.139

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 14'te sunulmuştur.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 13 Gelir vergileri

#### Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.430.573.130)	(1.379.153.945)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	11.771.665	7.922.834
Dava karşılığı	2.723.416	4.406.454
Gider tahakkukları	922.198	77.279.973
Şüpheli alacak karşılığı	(34.243)	(42.712)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	-	(570.971)
Mali zararlar üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi varlığı	95.979.087	-
Reeskont gelir / giderleri	(1.623.721)	(1.687.809)
Diğer	547.319	1.739.703
	<b>(1.320.287.409)</b>	<b>(1.290.106.473)</b>

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Hareketleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(1.290.106.473)	(2.479.587.355)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	3.121.017	3.238.510
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	(33.301.953)	351.818.804
	<b>(1.320.287.409)</b>	<b>(2.124.530.041)</b>

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

	Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi	
	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
2029 yılında sona erecek	383.916.348	-	-	-
2028 yılında sona erecek	-	-	-	-
2027 yılında sona erecek	-	-	-	-
2026 yılında sona erecek	-	-	-	-
2025 yılında sona erecek	-	-	-	-
2024 yılında sona erecek	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>383.916.348</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 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.

#### 14.1 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	61.923.938	1.582.796.296
Nakit ve nakit benzerleri	(60.937.137)	(1.426.748.188)
Net finansal borç	986.801	156.048.108
Özkaynaklar	9.928.938.659	10.082.238.806
<b>Net finansal borç / özkaynaklar oranı</b>	<b>0,01%</b>	<b>1,55%</b>

#### 14.2 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.

##### 14.2.1 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.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.1 Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	96.187.808	140.685.838	-	12.671.007	60.937.137
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	96.185.031	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	96.185.031	132.182.649	-	12.671.007	60.937.137
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	2.777	8.503.189	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	818.936.554	99.315.083	-	5.985.494	1.426.748.188
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	818.936.554	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	279.344.783	95.668.803	-	5.985.494	1.426.748.188
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	539.591.771	3.646.280	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.009.070	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.009.070)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.2 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.

30 Haziran 2024	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u> <u>fazla</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar	61.923.938	61.923.938	7.802.643	9.017.467	45.103.828	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.191.596	22.191.596	22.191.596	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	260.929.649	277.354.266	226.760.997	50.593.269	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.490.036	3.490.036	-	3.490.036	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.778.157	2.778.157	2.778.157	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>351.313.376</b>	<b>367.737.993</b>	<b>259.533.393</b>	<b>63.100.772</b>	<b>45.103.828</b>	<b>-</b>

  

31 Aralık 2023	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini/sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u> <u>fazla</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Finansal borçlar	1.582.796.296	2.014.518.020	9.732.595	1.609.131.874	395.653.551	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	36.935.866	36.935.866	36.935.866	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	486.991.423	542.519.132	334.548.922	207.970.210	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	295.814.356	295.814.356	-	295.814.356	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.296.486	2.296.486	2.296.486	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.404.834.427</b>	<b>2.892.083.860</b>	<b>383.513.869</b>	<b>2.112.916.440</b>	<b>395.653.551</b>	<b>-</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (dev amı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.3 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.

##### 14.2.3.1 Kur riski yönetimi

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

30 Haziran 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	6.492.365	196.562	806	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	32.533.118	968.454	19.471	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>39.025.483</b>	<b>1.165.016</b>	<b>20.277</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>39.025.483</b>	<b>1.165.016</b>	<b>20.277</b>	-
10. Ticari borçlar	7.048.503	15.002	186.270	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>7.048.503</b>	<b>15.002</b>	<b>186.270</b>	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	-	-	-	-
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>7.048.503</b>	<b>15.002</b>	<b>186.270</b>	-
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	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>31.976.980</b>	<b>1.150.014</b>	<b>(165.993)</b>	-
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>31.976.980</b>	<b>1.150.014</b>	<b>(165.993)</b>	-



# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 14.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (endeksli değerler)	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
<b>31 Aralık 2023</b>					
1. Ticari alacaklar	391.890.643	314.179.608	10.649.693	3.258	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	37.051.946	29.704.628	976.821	27.485	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>428.942.589</b>	<b>343.884.236</b>	<b>11.626.514</b>	<b>30.743</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>428.942.589</b>	<b>343.884.236</b>	<b>11.626.514</b>	<b>30.743</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	74.312.250	59.576.298	1.029.393	895.125	210
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>74.312.250</b>	<b>59.576.298</b>	<b>1.029.393</b>	<b>895.125</b>	<b>210</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>74.312.250</b>	<b>59.576.298</b>	<b>1.029.393</b>	<b>895.125</b>	<b>210</b>
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	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>354.630.339</b>	<b>284.307.938</b>	<b>10.597.121</b>	<b>(864.382)</b>	<b>(210)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>354.630.339</b>	<b>284.307.938</b>	<b>10.597.121</b>	<b>(864.382)</b>	<b>(210)</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 14.2.3.1 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 artış ifade eder.

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>30 Haziran 2024</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.781.856	(3.781.856)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>3.781.856</b>	<b>(3.781.856)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(584.158)	584.158	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(584.158)</b>	<b>584.158</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>3.197.698</b>	<b>(3.197.698)</b>	-	-

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 14.2.3.1 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
<b>31 Aralık 2023</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	31.252.286	(31.252.286)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>31.252.286</b>	<b>(31.252.286)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(2.820.703)	2.820.703	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(2.820.703)</b>	<b>2.820.703</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(790)	790	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>(790)</b>	<b>790</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>28.430.793</b>	<b>(28.430.793)</b>	-	-

##### 14.2.3.2 Faiz oranı riski Yönetimi

Sabit faizli kalemler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal yükümlülükler	61.923.938	1.582.796.296
Vadeli mevduatlar	56.353.615	1.421.513.139

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.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 15 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	ABD Doları	TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı (*)	445.350.016.362	321.065.673.565	3.779.328.235	432.519.608.851	321.062.306.084	3.779.328.235
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam TRİ</b>	<b>445.350.016.362</b>	<b>321.065.673.565</b>	<b>3.779.328.235</b>	<b>432.519.608.851</b>	<b>321.062.306.084</b>	<b>3.779.328.235</b>

(\*) 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.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ipotek/rehin/verilen teminat mektup bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

TRİ	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları
İpotek	203.102.225.611	119.421.894.996	2.544.612.049	194.465.812.317	119.421.894.996	2.544.612.049
Taşınır Rehni	96.045.784.469	55.441.772.302	1.234.716.185	91.855.157.736	55.441.772.302	1.234.716.185
EPIAŞ Alacaklarının Devri	110.642.591.356	110.642.591.356	-	110.642.591.356	110.642.591.356	-
Ticari İşletme Rehni	35.305.886.536	35.305.886.536	-	35.305.886.536	35.305.886.536	-
Verilen Teminat Mektubu	253.528.376	253.528.376	-	250.160.356	250.160.356	-
<b>Toplam TRİ</b>	<b>445.350.016.348</b>	<b>321.065.673.566</b>	<b>3.779.328.234</b>	<b>432.519.608.301</b>	<b>321.062.305.546</b>	<b>3.779.328.234</b>

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kredi borçları tamamen ödenmiş olup, ödenen bu kredilere ilişkin verilmiş olan teminat, rehin ve ipoteklerin kaldırılmasıyla ilgili süreçler bilanço tarihi itibarıyla devam etmektedir.

#### Alınan teminat mektupları, senetleri ve kefaletler

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 17.347.771 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 16.581.285 TL). Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Aydem EPSAŞ'tan almış olduğu 40.000.000 ABD Doları tutarında teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 40.000.000 ABD Doları).

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 16 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 işlemiyle 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 yakınlaştığı 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.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 16 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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.

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	60.937.137	60.937.137	1.426.748.188	1.426.748.188
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	96.187.808	96.187.808	818.936.554	818.936.554
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	140.685.838	140.685.838	99.315.083	99.315.083
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	12.671.007	12.671.007	5.985.494	5.985.494
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
Finansal borçlar	61.923.938	61.923.938	1.582.796.296	1.582.796.296
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.191.596	22.191.596	36.935.866	36.935.866
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	260.929.649	260.929.649	486.991.423	486.991.423
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.778.157	2.778.157	2.296.486	2.296.486
<b>Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)</b>	<b>(37.341.550)</b>	<b>(37.341.550)</b>	<b>241.965.248</b>	<b>241.965.248</b>

#### *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 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Pay başına kazanç

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

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç hesaplaması, ana şirket paylarına düşen net dönem karına ve ağırlıklı ortalama hisse adedine dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	(137.663.348)	(237.774.240)	1.119.179.769	565.967.747
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	165.200.000	165.200.000	131.244.167	140.405.000
<b>100 Pay başına kazanç / (kayıp)</b>	<b>(83,33)</b>	<b>(143,93)</b>	<b>852,75</b>	<b>403,10</b>
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	(147.026.399)	(234.433.626)	1.109.464.238	542.320.087
<b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç/(kayıp)</b>	<b>(89,00)</b>	<b>(141,91)</b>	<b>845,34</b>	<b>386,25</b>

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
<b>30 Haziran 2024</b>		
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	165.200.000	181
<b>Ağırlıklı ortalama hisse adedi</b>	<b>165.200.000</b>	<b>181/181</b>

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
<b>30 Haziran 2023</b>		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	85.440.000	30
31 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	140.405.000	150
<b>Ağırlıklı ortalama hisse adedi</b>	<b>131.244.167</b>	<b>180/180</b>

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Dönemine Ait

## Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

---

### 18 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 dağılım kararlarındaki amaç, finansal sonuçları en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünlük olarak hazırladığı tek raporlanabilir bölümüyle ilişkilidir.

### 19 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Şirket'in sahip olduğu elektrik üretim santralinde 2024 yılının ilk yarısında planlı bakım ve onarımlar nedeniyle duruşlar yaşanmış ve bu duruşlara bağlı olarak üretimde düşüş görülmüş olup, bu durum 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket karlılığını negatif yönde etkilemiştir.

### 20 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket ilişkili şirket olan Aydem EPSAŞ'a Ağustos 2024'te ikili anlaşma yoluyla elektrik satışı yapmaya başlamıştır.

25 Temmuz 2024 tarihinde Elektrik Piyasası Kapasite Mekanizması Yönetmeliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik, Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, Kapasite Mekanizması için 2024 yılı içerisinde ek bütçe tahsis edilmesi halinde kalan aylarda eşit dağıtılmak suretiyle tahsis edilen bütçenin tamamının Yönetmelik'te belirtilen formüller uyarınca ilgili santrallere dağıtılacağı belirtilmiştir. Söz konusu yönetmeliğin Şirket'in 2024 yılı gelirlerine olumlu etki sağlayacağı değerlendirilmektedir.