

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çekilen Husus

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket toplam satışlarının %66'lık bölümü olan 3.486.818.962 TL'lik kısmının, Şirket'in ilişkili taraflara yapıldığını açıklayan 3 no'lu dipnota dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Building a better
working world

4) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Santrallerin değerlendirilmesi	
<p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam varlıklarının %73'lük kısmını santraller oluşturmaktadır. Dipnot 8'de belirtildiği üzere Şirket, finansal tablolarında, santrallerini yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülmektedir. Bu nedenle Şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirlemek için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Santrallerin gerçeğe uygun değerleri bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan değerlendirme raporları ile belirlenmiş olup, detaylar 8 numaralı dipnotta açıklanmıştır. Değerlemelerde kullanılan temel varsayımlar ve tahminler, ilgili riskler göz önünde bulundurularak hazırlanan gelecek nakit akışlarının tahmini ve indirgenmesini içermektedir.</p> <p>Ayrıca, TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, Şirket, bir varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirir. Böyle bir belirtinin mevcut olması durumunda; söz konusu Şirket, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin eder.</p> <p>Santraller konusunda detaylar finansal tabloların 8 numaralı dipnotlarında açıklanmıştır.</p> <p>Santral değerlemelerinde uygulanan değerlendirme yöntemlerinin önemli tahmin ve varsayımlar içermesi ve santrallerin taşınan değerlerinin finansal tablolar için önemli olması sebebi ile, santrallerin değerlendirilmesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır:</p> <p>Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>Santrallerin gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan, fiyat tahminleri, üretim tahminleri ve iskonto oranı gibi bilgi ve varsayımların uygunluğu tarafımızca değerlendirilmiştir. Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarının çalışmalarına dahil edilmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede söz konusu santrallerin değerlendirme raporlarında kullanılan yöntemlerin kabul edilebilir olduğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı ve değer düşüklüğü içerip içermediği değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca, finansal tablolarda ve dipnotlarda yer alan açıklamaların yukarıda belirtilen muhasebe politikası, kullanılan tahminler ve değerlendirme metodolojisine ilişkin uygunluğu ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.</p>



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi	
<p>Ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam varlıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %7'sini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda taşınan 736.164.399 TL tutarındaki ticari alacakları bulunmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Şirket yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili detaylar finansal tablolara ilişkin Not 4'te açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin ve ilgili iç kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,- Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi,- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,- Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi,- Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi,- Ticari alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması,- Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</p> <p>2.2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır.- Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir.- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir.- Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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

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



EY

**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398.'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 7 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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


Seçkin Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

7 Mayıs 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4

NAKİT AKIŞ TABLOSU

5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

6-75

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihi

İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	27	1.143.827.226	40.945.410
Finansal yatırımlar	24	28.486.641	35.122.695
Ticari alacaklar		736.164.399	908.494.702
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	656.543.274	892.889.265
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	79.621.125	15.605.437
Diğer alacaklar		3.146.738	61.917.379
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3,5	-	61.232.453
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	3.146.738	684.926
Stoklar	6	230.195.011	239.038.925
Peşin ödenmiş giderler	7	31.632.671	95.527.738
Diğer dönen varlıklar	14	21.070	-
Toplam dönen varlıklar		2.173.473.756	1.381.046.849
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		1.651.846	2.546.345
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.651.846	2.546.345
Maddi duran varlıklar	8	8.563.979.704	10.299.217.764
- Maden varlıkları	8	243.174.552	124.435.634
- Diğer maddi duran varlıklar	8	8.320.805.152	10.174.782.130
Kullanım hakları	10	95.260.394	71.622.403
Maddi olmayan duran varlıklar	9	335.670.158	344.899.323
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	335.670.158	344.899.323
Peşin ödenmiş giderler	7	4.067.999	207.558.825
Toplam duran varlıklar		9.000.630.101	10.925.844.660
TOPLAM VARLIKLAR		11.174.103.857	12.306.891.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihi

İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	23	7.802.643	8.316.501
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	1.218.770.708	9.928.007
Ticari borçlar		420.033.683	425.065.761
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	29.611.567	140.549.968
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	390.422.116	284.515.793
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	22.449.397	6.545.456
Diğer borçlar		238.996.131	22.269.241
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,5	237.155.033	20.121.843
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	1.841.098	2.147.398
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	45.676.733	-
Kısa vadeli karşılıklar		18.772.787	20.382.389
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11,13	4.642.133	2.740.645
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	14.130.654	17.641.744
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	21.244.152	29.135.113
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.993.746.234	521.642.468
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	23	-	3.799.820.690
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	23	42.357.993	27.387.195
Uzun vadeli karşılıklar		20.764.884	26.189.227
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	20.764.884	26.189.227
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	22	1.034.281.256	1.987.890.749
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.097.404.133	5.841.287.861
Toplam yükümlülükler		3.091.150.367	6.362.930.329
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	165.200.000	85.440.000
Sermaye düzeltme farkları	15	377.566.727	346.047.484
Ortakların ilave katkıları	15	1.289.591.920	1.289.591.920
Paylara ilişkin primler	15	1.150.663.873	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(8.395.353)	680.964.969
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(8.395.353)	(4.815.824)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	8	-	685.780.793
Geçmiş yıllar karları		3.586.886.039	1.004.822.598
Dönem net karı / (zararı)		1.521.440.284	2.537.094.209
Toplam özkaynaklar		8.082.953.490	5.943.961.180
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER		11.174.103.857	12.306.891.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	16	5.295.914.841	6.414.685.218
Satışların maliyeti (-)	17	(4.458.030.253)	(5.054.472.499)
Brüt kar		837.884.588	1.360.212.719
Genel yönetim giderleri (-)	18	(222.353.652)	(153.278.939)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	379.864.010	189.365.554
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(15.909.410)	(9.807.362)
Faaliyet karı		979.485.536	1.386.491.972
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	-	6.896.243
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(583.586.451)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		395.899.085	1.393.388.215
Finansman gelirleri	21	69.361.848	9.566.244
Finansman giderleri (-)	21	(482.723.134)	(843.470.264)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		1.028.038.164	2.308.658.582
Finansman gelirleri, net		614.676.878	1.474.754.562
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		1.010.575.963	2.868.142.777
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		510.864.321	(331.048.568)
- Dönem vergi gideri	22	(219.168.569)	--
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	22	730.032.890	(331.048.568)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.521.440.284	2.537.094.209
Dönem net karı		1.521.440.284	2.537.094.209
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(644.391.090)	680.964.969
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	8	(801.014.451)	857.225.991
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları) vergi etkisi	8, 22	160.202.890	(171.445.198)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	13	(5.174.024)	(6.019.780)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi	22	1.594.495	1.203.956
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(644.391.090)	680.964.969
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		877.049.194	3.218.059.178
100 Pay başına kazanç / (kayıp)			
- adi hisse senedi (tam TL)	28	1.097,68	3.191,69
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp)	28	632,77	4.048,35

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Ortakların ilave katkıları (*)	Paylara ilişkin primler (***)	Tanımlanmış fayda planları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	48.000.000	312.299.032	1.289.591.920	-	-	-	1.004.822.598	-	2.654.713.550
Kar veya zarar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	2.537.094.209	2.537.094.209
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	(4.815.824)	685.780.793	-	-	680.964.969
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	-	-	(4.815.824)	-	-	-	(4.815.824)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-	-	685.780.793	-	-	685.780.793
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	(4.815.824)	685.780.793	-	2.537.094.209	3.218.059.178
Sermaye artırımı	37.440.000	33.748.452	-	-	-	-	-	-	71.188.452
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	85.440.000	346.047.484	1.289.591.920	-	(4.815.824)	685.780.793	1.004.822.598	2.537.094.209	5.943.961.180
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	85.440.000	346.047.484	1.289.591.920	-	(4.815.824)	685.780.793	1.004.822.598	2.537.094.209	5.943.961.180
Kar veya zarar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	1.521.440.284	1.521.440.284
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	(3.579.529)	640.811.561	-	-	644.391.090
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	(3.579.529)	-	-	-	(3.579.529)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	-	-	-	-	-	640.811.561	-	-	640.811.561
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	(3.579.529)	640.811.561	-	1.521.440.284	877.049.194
Sermaye artırımı(**)	79.760.000	31.519.243	-	1.150.663.873	-	-	-	-	1.261.943.116
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	-	-	-	-	44.969.232	44.969.232	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.537.094.209	(2.537.094.209)	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	165.200.000	377.566.727	1.289.591.920	1.150.663.873	(8.395.353)	-	3.586.886.039	1.521.440.284	8.082.953.490

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

** Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ortağı Aydem Holding A.Ş. tarafından 24 Haziran 2022 tarihinde 71.188.452 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 37.440.000 TL) tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 28 Haziran 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırımı işleminin 29 Haziran 2022 tarih ve 10609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescilli ilan edilmiştir. 1 Aralık 2022 tarihinde Aydem Holding'in %100 bağlı ortaklığı olarak Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ") kurulmuştur. 29 Aralık 2022 tarihinde Şirket'in hisseleri Aydem Holding'ten Parla EYAŞ'a devredilmiştir. Parla EYAŞ tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 84.921.080 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 54.965.000 TL) tutarında sermaye avansı gönderilmiş olup, söz konusu tutarın sermayeye ilavesi 31 Ocak 2023 tarihinde tasdik edilmiştir. Şirket'in 22 Kasım 2023 tarihinde halka arzından elde edilen 26.358.163 TL'lik tutar (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 24.795.000 TL) sermaye artışında kullanılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 165.200.000 TL nominal değerli olup, Şirket hisselerinin %80'i Parla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye aittir. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş sermayesi ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

*** Şirket'in sermayesinin 516.408.564 TL'den 542.766.727 TL'ye çıkarılması sebebiyle arttırılacak 1 TL nominal değerli 24.795.000 adet pay ve mevcut ortak Parla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye ait 1 TL nominal değerli 8.255.000 adet pay olmak üzere toplam 33.050.000 adet pay 22 Kasım 2023 tarihinde halka arz edilmiş ve elde edilen 24.795.000 TL'lik tutar (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiş tutar: 26.358.163 TL) sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım paylara ilişkin primler hesabına kaydedilmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 303.354.595 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi 1.150.663.873 TL'dir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş/ cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		1.748.513.476	702.077.532
Dönem net karı		1.521.440.284	2.537.094.209
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	19	731.688.056	638.320.314
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.254.054	9.643.700
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	9.819.684	5.699.411
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11	5.434.370	3.944.289
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	(5.782)	(332.015)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	(510.864.321)	331.048.568
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(69.361.848)	(9.566.244)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	13, 21	436.507.813	609.258.041
Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri)	20	(3.788.128)	1.009.001
Sabit kıymet değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	24	583.586.451	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	59.592.114
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		73.620.097	202.388.312
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	8	1.597.638	-
Parasal (kazanç) / kayıp		(1.645.549.838)	(2.720.062.701)
Toplam düzeltmeler		(387.315.808)	(878.700.910)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	3	236.345.991	(892.715.093)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	4	(62.443.593)	191.462.436
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	6	8.843.914	(93.579.792)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	3, 8	13.456.037	(6.241.680)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4	109.694.451	72.631.882
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar	3	126.839.264	(29.564.174)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)		217.033.190	(75.013.595)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		128.702.768	(151.618.391)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		15.903.941	(218.738)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(1.588.383)	16.353.249
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(25.548.719)	(16.392.373)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(6.723.779)	(1.315.149)
Vergi ödemeleri	22	(152.762.136)	-
Finansal yatırımlardaki (artış)/ azalış	24	6.636.054	29.895.651
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		614.389.000	(956.315.767)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(356.114.335)	(248.008.900)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	7, 8	(355.370.371)	(246.892.302)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(743.964)	(1.116.598)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(273.421.515)	(417.463.118)
Sermaye artırımından sağlanan nakit	15	111.279.243	71.188.452
Alınan faiz	21	3.755.037	1.377.469
Ödenen faiz	23	(507.990.614)	(37.684.464)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		1.088.884.655	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	23	(958.171.714)	(442.160.042)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	23	(11.178.122)	(10.184.533)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL (KAYIP) / KAZANÇ ETKİSİ		(16.095.810)	(7.406.978)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.102.881.816	29.198.536
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	40.945.410	11.746.874
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	27	1.143.827.226	40.945.410

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 381 çalışmanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 373).

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, 7 Mayıs 2024 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS" / "TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Bununla birlikte Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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:

Yıl sonu	Endeks	Endeks %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33
2005	122,65	7,72	15,16
2006	134,49	9,65	13,82
2007	145,77	8,39	12,75
2008	160,44	10,06	11,58
2009	170,91	6,53	10,87
2010	181,85	6,40	10,22
2011	200,85	10,45	9,25
2012	213,23	6,16	8,72
2013	229,01	7,40	8,11
2014	247,72	8,17	7,50
2015	269,54	8,81	6,89
2016	292,54	8,53	6,35
2017	327,41	11,92	5,67
2018	393,88	20,30	4,72
2019	440,50	11,84	4,22
2020	504,81	14,60	3,68
2021	686,95	36,08	2,70
2022	1.128,45	64,27	1,64
2023	1.859,38	64,77	1,00

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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)

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 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 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.

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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Kullanılan para birimi

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

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

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.8 Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri- Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri- Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17- Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TFRS 7 Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

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

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

Hasılat

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

Elektrik satışları

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

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

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

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

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

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

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder. Stoklar, elektrik üretimi için gerekli olan kömür ve kimyasal maddelerden, işletme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri gerçeğe uygun değerinden yeniden değerlendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçülür. Diğer maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşüldükten sonra maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları düşüldükten sonra maliyetle gösterilir.

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren enerji üretim santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiş ve 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla santralden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir.

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçüm(devamı)

Maden varlıkları

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

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

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

Amortisman

Maden varlıkları

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin kalan faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ömür</u>
Santraller (*)	14,5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-20 yıl

(*) Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 6 aydır.

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

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

Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir. Şirket tamamı TL cinsinden olan tüm kiralama sözleşmeleri için %14,82 - %24,85 faiz oranını kullanmıştır.

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

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

İtfa payları

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

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

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

Haklar (*)

Yıllar
5-49

(*) Haklar lisanslardan oluşmaktadır ve bu hakların büyük kısmını oluşturan Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından verilen üretim lisansının ömrü 49 yıl olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 39 yıl 3 aydır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

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

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

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

Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

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

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

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

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

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – ölçüm

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Türev olmayan finansal yükümlülükler

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

31 Aralık 2023	<u>TCMB Döviz Alış</u>	<u>TCMB Döviz Satış</u>
ABD Doları	29,4382	29,4913
Avro	32,5739	32,6326

31 Aralık 2022	<u>TCMB Döviz Alış</u>	<u>TCMB Döviz Satış</u>
ABD Doları	18,6983	18,7320
Avro	19,9349	19,9708

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Netleştirme/mahsup

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

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Gelir vergileri

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

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

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

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

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

Vergi riski

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

Örtülü sermaye

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı (%)	25,05	21,44
Enflasyon oranı (%)	20,75	17,78
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız işten ayrılma olasılığı (%)	4,03	3,84

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 10.848,59 TL,).

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

İzin karşılığı

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit akışları tablosunun raporlanması

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

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

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

Pay başına kazanç

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

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

2.11 Alınan kritik muhasebe kararları ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Şirketin muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

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

Dipnot 4 – Ticari alacaklar

Dipnot 8-9 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 10 – Kullanım hakkı varlıkları

Dipnot 11 – Karşılıklar

Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 22 – Gelir vergileri

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 rayici üzerinden faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar genellikle Şirket'in finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu borçlara piyasa rayici üzerinden faiz işletilmektedir.

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Aydem EPSAŞ")(1) (*)	656.543.274	892.889.265
	656.543.274	892.889.265

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.177.528.000 TL tutarında alınan teminat senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 (31 Aralık 2023 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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket 562.534.473 TL (31 Aralık 2023 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 157.609.466 TL (31 Aralık 2023 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 12 taksitte ödenecek ve eşzamanlı olarak Aydem EPSAŞ'a yansıtılmaya devam edecektir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("ADM EDAŞ")(1)	-	44.006.272
Aydem EPSAŞ(1)	-	9.201.518
GDZ EDAŞ(1)	-	7.230.901
Gediz Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Gediz EPSAŞ")(1)	-	793.762
	-	61.232.453

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar, Şirket'in EÜAŞ ve TEİAŞ mahsuplaşmaları kaynaklı Grup şirketlerinden diğer alacaklarına ilişkin yapmış olduğu munzam zarar yansıtmasını ve adat faizlerini içermektedir. Adat faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding(2)	28.533.972	6.196.620
Yatağan(1)	203.473	609.782
Entek Elektrik İnşaat A.Ş.("Entek")(3)	822.836	1.491.394
Tümaş Mermer(1) (*)	-	132.174.897
Aydem Yenilenebilir Enerji A.Ş. ("Aydem Yenilenebilir")(1)	-	45.248
Diğer ilişkili taraflar	51.286	32.027
	29.611.567	140.549.968

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding(2)(*)	236.859.920	19.773.119
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(**)	295.113	348.724
	237.155.033	20.121.843

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla borcun tamamı, 2023 yılı sonunda Şirket hisselerinin halka arzının gerçekleştirilmesi sonrası Şirket'in önceki yıllarda ABD Doları'ndan Türk Lirası'na dönen kredilerinin kapatılabilir hale gelmesi ve burada ortaya çıkan faydanın Aydem Holding A.Ş. tarafından piyasa emsallerine uygun ölçülmesi/hesaplanması suretiyle yansıtılan başarı primine ilişkin hizmet tutarıdır. Tutarın tamamı paylara ilişkin primlerden düşülerek özkaynakta muhasebeleştirilmiştir. Paylara ilişkin primlerin detayı Dipnot 15'te açıklanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borç, Şirket'in finansman amaçlı aldığı tutarları içermektedir. Şirket bu borçlarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adet faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır. 2022 için kullanılan ortalama adet faiz oranı % 14,72'dir.

(**) Şirket'in finansman amaçlı aldığı borçlardır. Şirket bu borçlarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adet faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır. 2023 için kullanılan ortalama adet faiz oranı % 24,09'dur (1 Ocak – 31 Aralık 2022: % 14,72).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri

Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve huzur hakkı gibi kısa vadeli faydalar toplamı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	14.145.770	3.283.272
	14.145.770	3.283.272

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ(1) (*)	3.485.498.787	6.034.703.349
Yatağan(1)	1.318.139	1.294.988
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(*)	-	18.954
Diğer	2.036	-
	3.486.818.962	6.036.017.291

(*) Şirket, EÜAŞ'la yapılan elektrik alım anlaşması yenilenmediği için 2022 yılında ikili anlaşma yoluyla ağırlıklı olarak Aydem EPSAŞ'a elektrik satışına başlamıştır. Şirket, 2023 yılının ilk dokuz ayında da Aydem EPSAŞ'a satış yapmaya devam etmiş olup, 2023 yılının son çeyreğinde piyasaya satış yapmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
ADM EDAŞ	2.331.035	48.927.986
Yatağan(1)	517.087	-
Aydem EPSAŞ(1)	451.193	17.582.133
GDZ EDAŞ(1)	383.025	9.207.217
Gediz EPSAŞ(1)	67.421	749.291
Parla Enerji(1)	5.276	-
	3.755.037	76.466.627

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ(1) (*)	349.701.488	136.022.925
	349.701.488	136.022.925

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

1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihleri arasında finansman gelirlerinin 67.954.565 TL tutarındaki kısmı munzam zarar gelirlerine ilişkin olup, finansman giderleri altında kur farkı giderleri ile netlenerek sunulmuştur. Aynı dönemde 7.134.393 TL tutarındaki kısmı ise vade farkı gelirlerine ilişkindir.

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ(1)	136.722.402	353.301.199
Aydem Holding(2)	55.011.254	37.555.941
Yatağan(1)	19.760.489	58.781.236
Entek (3)	13.843.990	13.933.542
Gdz Enerji(1)	4.484.526	3.229.776
Tümaş Mermer(1)	-	147.354.361
Aydem Yenilenebilir (1)	-	169.525
Diğer	392.267	152.975
	230.214.928	614.478.555

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aydem Holding(2) (*)	15.265.052	18.989.002
	15.265.052	18.989.002

(*) İlgili işlemler, adet ve kefalet giderlerini içermektedir.

Diğer işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aydem Holding(2) (*)	4.588.324	-
Diğer	38.200	-
	4.626.524	-

(*) 31 Aralık 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 4.588.324 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

4 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	656.543.274	892.889.265
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	82.033.503	19.589.910
	738.576.777	912.479.175
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.412.378)	(3.984.473)
	736.164.399	908.494.702

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2022: 45 gün).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enerji satışından doğan alacaklar	656.543.274	892.889.265
	656.543.274	892.889.265

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enerji satışından doğan alacaklar	76.961.068	15.605.437
Şüpheli ticari alacaklar	2.412.378	3.984.473
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.412.378)	(3.984.473)
Diğer ticari alacaklar	2.660.057	-
	79.621.125	15.605.437

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.412.378 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 3.984.473 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	3.984.473	6.926.535
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(5.782)	(332.015)
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.566.313)	(2.610.047)
Kapanış bakiyesi	2.412.378	3.984.473

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	300.649.235	893.452.519
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.923.567	7.835.229
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	432.264.906	7.202.270
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.326.691	4.684
	736.164.399	908.494.702

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	29.611.567	140.549.968
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	390.422.116	284.515.793
	420.033.683	425.065.761

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların 193.261.742 TL tutarındaki kısmı EPIAŞ'a ödenecek destekleme bedeli borçlarından oluşmaktadır. Detayları 3 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	395.834.595	286.140.144
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.412.479)	(1.624.351)
	390.422.116	284.515.793

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3)	-	61.232.453
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.146.738	684.926
	3.146.738	61.917.379

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	2.914.401	381.497
Verilen depozito ve teminatlar	-	130.368
Diğer	232.337	173.061
	3.146.738	684.926

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.651.846	2.546.345
	1.651.846	2.546.345

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	237.155.033	20.121.843
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	1.841.098	2.147.398
	238.996.131	22.269.241

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6 Stoklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde malzeme (*)	117.632.218	172.451.681
Diğer stoklar (**)	112.562.793	66.587.244
	230.195.011	239.038.925

(*) 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.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	216.665	78.341.308
Gelecek aylara ait giderler (**)	31.385.854	17.186.430
İş avansları	30.152	-
	31.632.671	95.527.738

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

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	3.359.126	207.558.825
Gelecek aylara ait giderler	708.873	-
	4.067.999	207.558.825

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla verilen avansların 68.875.700 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 40.153.846 TL) tutarındaki kısmı kömür tedarikçilerine verilen avanslardan oluşmakta olup, kalan kısım Çankırı-Orta kömür sahasında kurulacak olan kömür kırma, eleme, kurutma ve stoklama tesis yatırımına ilişkin verilen avansları içermektedir. Avans ödemesi 2022 yılında yapılan Çankırı-Orta kömür sahasına ilişkin tesis, makine ve cihazlar 2023 yılında madene ait maddi duran varlıklara ilave olmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maden varlıkları (*)	243.174.552	124.435.634
Diğer maddi duran varlıklar	8.320.805.152	10.174.782.130
	8.563.979.704	10.299.217.764

(*) 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 46.329.277 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 28.117.046 TL) ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür maden sahası için de 78.065.161 TL (31 Aralık 2023 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. 31 Aralık 2023 itibarıyla Zonguldak Bağlık-İnağzı sahasında üretime başlamamıştır. 2023 yılında Çankırı-Orta sahasında 138.149.543 TL tutarında kurutucu, eleme ve kırma stok tesisi yapılmıştır.

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

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	124.435.634	142.232.276	-	266.667.910
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	<i>124.394.438</i>	-	-	<i>124.394.438</i>
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	<i>138.149.543</i>	-	<i>138.149.543</i>
<i>Diğer varlıklar</i>	<i>41.196</i>	<i>4.082.733</i>	-	<i>4.123.929</i>
Ertelenen maden çıkarma maliyeti (*)	-	11.015.248	-	11.015.248
	124.435.634	153.247.524	-	277.683.158

<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	(34.508.606)	-	(34.508.606)
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	-	<i>(16.097.470)</i>	-	<i>(16.097.470)</i>
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	<i>(17.877.472)</i>	-	<i>(17.877.472)</i>
<i>Diğer varlıklar</i>	-	<i>(533.664)</i>	-	<i>(533.664)</i>
	-	(34.508.606)	-	(34.508.606)

<u>Net defter değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	124.435.634			243.174.552

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	124.435.634	-	124.435.634
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	-	124.394.438	-	124.394.438
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	-	-	-
<i>Diğer varlıklar</i>	-	41.196	-	41.196
	-	124.435.634	-	124.435.634
<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	-	-	-
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	-	-	-	-
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	-	-	-
<i>Diğer varlıklar</i>	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Net defter değeri	-			124.435.634

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Diğer maddi duran varlıkların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren on iki aylık hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Santral varlıkları	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	15.625.705.659	69.840.498	69.150.477	15.764.696.634
İlaveler	26.474.610	79.425.579	2.267.792	108.167.981
Transferler	93.236.116	(93.236.116)	-	-
Değerleme fonu	1.593.857.309	-	-	1.593.857.309
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	17.339.273.694	56.029.961	71.418.269	17.466.721.924
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	17.339.273.694	56.029.961	71.418.269	17.466.721.924
İlaveler	155.011.322	58.387.963	3.012.249	216.411.534
Çıkışlar	(1.761.391)	-	-	(1.761.391)
Transferler	20.130.774	(20.130.774)	-	-
Değerleme fonu	(1.489.342.076)	-	-	(1.489.342.076)
Değer düşüklüğü	(759.082.324)	-	-	(759.082.324)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	15.264.229.999	94.287.150	74.430.518	15.432.947.667
Birikmiş amortisman				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(5.888.690.429)	-	(39.049.922)	(5.927.740.351)
İlaveler	(619.937.365)	-	(7.630.760)	(627.568.125)
Değerleme fonu	(736.631.318)	-	-	(736.631.318)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(7.245.259.112)	-	(46.680.682)	(7.291.939.794)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(7.245.259.112)	-	(46.680.682)	(7.291.939.794)
İlaveler	(679.133.600)	-	(5.056.372)	(684.189.972)
Çıkışlar	163.753	-	-	163.753
Değerleme fonu	688.327.625	-	-	688.327.625
Değer düşüklüğü	175.495.873	-	-	175.495.873
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(7.060.405.461)	-	(51.737.054)	(7.112.142.515)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	10.094.014.582	56.029.961	24.737.587	10.174.782.130
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	8.203.824.538	94.287.150	22.693.464	8.320.805.152

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 550.000.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2022: 366.775.855 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde Kredi Verenler lehine 17.758.639.051 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 17.758.639.051 TL ve 544.716.185 ABD Doları).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar (*devamı*)

Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 6 aydır.

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 497.681.440 TL olan santral varlıklarını, bağımsız bir değerlendirme şirketinden temin edilen değerlendirme raporuna göre aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 1.467.832.676 TL olarak kayıtlarına almıştır. Bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme, önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer seviye ölçümü "Seviye 3" olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santral varlıkları 1 Ocak 2021 tarihinden sonraki raporlama dönemleri itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 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 muhasebeleştirilmiş olup, 31 Aralık 2023 itibarıyla santral varlıkları, yeniden değerlendirilmiş tutarı olan 8.440.684.461 TL üzerinden finansal tablolarda taşınmaktadır (31 Aralık 2022: 10.094.014.582 TL).

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 aktararak 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

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Santral varlıkları	Değerleme Methodu	Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2023 Üretim Miktarı (MWh/Yıl)	Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl)
Çates Termik	İndirgenmiş Nakit Akımları	% 13,1	2.033.391	30.266.575

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	685.780.793	-
Santral varlıklarının yeniden değerlemesi - maliyet	(1.489.342.076)	1.593.857.309
Santral varlıklarının yeniden değerlemesi – birikmiş amortisman	688.327.625	(736.631.318)
Santral varlıklarının yeniden değerlemesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	160.202.890	(171.445.198)
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	(44.969.232)	-
Kapanış bakiyesi	-	685.780.793

Şirket, vergiye esas finansal tablolarında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç ve geçici 32'nci maddeleri kapsamında maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını yeniden değerlemiştir. 30 Eylül 2023 tarihine kadar yapılan yeniden değerlemelere göre Santral varlıklarına ilişkin vergiye esas finansal tablolarda ortaya çıkan 3.614.727.957 TL tutarındaki net değerlemeden kaynaklanan 903.681.989 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi ile bu değerlemeye ilişkin cari dönemde ortaya çıkan (56.750.121) TL tutarındaki vergi gideri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik sebebiyle kurumlar vergisi oranının %20'den %25'e çıkmasından kaynaklı santral varlıklarına ilişkin etki ile birlikte kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK'un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	415.768.189	415.768.189
İlaveler	1.116.598	1.116.598
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	416.884.787	416.884.787
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi		
İlaveler	416.884.787	416.884.787
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	417.628.751	417.628.751
<u>Birikmiş itfa</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(62.712.330)	(62.712.330)
İlaveler	(9.273.134)	(9.273.134)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(71.985.464)	(71.985.464)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(71.985.464)	(71.985.464)
İlaveler	(9.973.129)	(9.973.129)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(81.958.593)	(81.958.593)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	344.899.323	344.899.323
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	335.670.158	335.670.158

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10 Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	66.916.036	3.254.798	70.170.834
İlaveler	5.960.931	2.328.529	8.289.460
Çıkışlar	-	(346.843)	(346.843)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	72.876.967	5.236.484	78.113.451
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	72.876.967	5.236.484	78.113.451
İlaveler	25.459.252	1.195.088	26.654.340
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	98.336.219	6.431.572	104.767.791
<u>Birikmiş amortisman</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.386.557)	(972.279)	(5.358.836)
İlaveler	(386.289)	(1.092.766)	(1.479.055)
Çıkışlar	-	346.843	346.843
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(4.772.846)	(1.718.202)	(6.491.048)
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(4.772.846)	(1.718.202)	(6.491.048)
İlaveler	(1.931.268)	(1.085.081)	(3.016.349)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(6.704.114)	(2.803.283)	(9.507.397)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	68.104.121	3.518.282	71.622.403
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	91.632.105	3.628.289	95.260.394

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı (*)	14.130.654	17.641.744
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	4.642.133	2.740.645
	18.772.787	20.382.389

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	17.641.744	23.257.002
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık (Dipnot 20)	5.434.370	3.944.289
Parasal kazanç	(8.945.460)	(9.559.547)
Kapanış bakiyesi	14.130.654	17.641.744

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi		TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi	
		TL	ABD Doları		TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	368.853.673.935	257.396.371.168	3.779.328.235	328.183.551.028	257.389.174.536	3.779.328.235
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	368.853.673.935	257.396.371.168	3.779.328.235	328.183.551.028	257.389.174.536	3.779.328.235

(*) 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 temlik, EPIAŞ alacakları alacak devri, alacak devri, temlik ve hesap rehinden oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ipotek/rehin/verilen teminat mektup bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

TRİ	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları
İpotek	170.784.718.652	95.740.801.331	2.544.612.049	143.406.474.233	95.740.801.331	2.544.612.049
Taşınır Rehni	80.861.178.760	44.447.793.326	1.234.716.185	67.576.496.908	44.447.793.326	1.234.716.185
EPİAŞ Alacaklarının Devri	88.702.413.892	88.702.413.892	-	88.702.413.892	88.702.413.892	-
Ticari İşletme Rehni	28.304.808.500	28.304.808.500	-	28.304.808.500	28.304.808.500	-
Verilen Teminat Mektubu	200.554.119	200.554.119	-	193.357.487	193.357.487	-
Toplam TRİ	368.853.673.923	257.396.371.168	3.779.328.234	328.183.551.020	257.389.174.536	3.779.328.234

Alınan teminat mektupları, senetleri ve kefaletler

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 1.194.087.564 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 87.942.139 TL). Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Aydem EPSAŞ'tan almış olduğu 1.177.528.000 TL tutarında teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

13 Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri (*)	12.134.168	4.005.546
Personele ait vergiler	4.124.818	2.442.617
Personele borçlar	6.190.411	97.293
	22.449.397	6.545.456

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı (Dipnot 11)	4.642.133	2.740.645
	4.642.133	2.740.645

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	2.740.645	2.345.417
Cari dönem karşılığı/(iptali)	4.272.212	1.641.321
Parasal kazanç/ (kayıp)	(2.370.724)	(1.246.093)
Kapanış bakiyesi	4.642.133	2.740.645

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	20.764.884	26.189.227
	20.764.884	26.189.227

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	26.189.227	24.342.106
Hizmet maliyeti	5.547.472	4.058.090
Faiz maliyeti	4.295.561	4.344.462
Ödenen kıdem tazminatları	(6.723.779)	(1.315.149)
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	5.174.024	6.019.780
Parasal kazanç	(13.717.621)	(11.260.062)
Kapanış bakiyesi	20.764.884	26.189.227

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

	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	%0,50 artış	%0,50 azalış	%0,50 artış	%0,50 azalış
31 Aralık 2023	(1.194.378)	1.322.881	446.398	(428.152)
31 Aralık 2022	(875.068)	952.558	779.938	(709.656)

14 Diğer varlık ve yükümlülükler

Dönen varlıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer	21.070	-
	21.070	-

Kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	20.610.207	28.704.894
Diğer	633.945	430.219
	21.244.152	29.135.113

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 165.200.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2022: 85.440.000 adet hisse).

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL
Parla Enerji Yatırım A.Ş.(*).	80	132.150.000	100	85.440.000
Halka Açık Kısım	20	33.050.000	-	-
Ödenmiş sermaye toplamı	100	165.200.000	100	85.440.000
Sermaye düzeltme farkları (**)		377.566.727		346.047.484
Toplam sermaye		542.766.727		431.487.484

(*) Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ortağı Aydem Holding A.Ş. tarafından 24 Haziran 2022 tarihinde 71.188.452 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 28 Haziran 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırımı işleminin 29 Haziran 2022 tarih ve 10609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescili ilan edilmiştir. 1 Aralık 2022 tarihinde Aydem Holding'in % 100 bağlı ortaklığı olarak Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ") kurulmuştur. 29 Aralık 2022 tarihinde Şirket'in hisseleri Aydem Holding'ten Parla EYAŞ'a devredilmiştir. Parla EYAŞ tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 84.921.080 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiş olup, söz konusu tutarın sermayeye ilavesi 31 Ocak 2023 tarihinde tasdik edilmiştir. Elde edilen 24.795.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam sermayesi 542.766.727 TL olup, Şirket hisselerinin % 80'i Parla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye aittir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

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

Temettü dağıtım

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (Devamı)

Paylara ilişkin primler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 1.392.239.250 TL tutarındaki halka arz bedelinden 3 no.lu dipnotta açıklanan 236.859.920 TL tutarındaki Aydem Holding başarı primi, 48.356.294 TL tutarındaki halka arz aracılık komisyonu ile 18.138.381 TL tutarındaki halka arza ilişkin reklam, hukuki danışmanlık, üyelik vesair giderler düşülmüş olup, 61.779.218 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi paylara ilişkin primler hesabına eklenerek muhasebeleştirilmiştir.

Diğer değişiklikler nedeniyle artış

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Madde 6/3-a kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortağa/ortaklara borçları 279.880.520 TL nominal tutarında silinerek (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiş tutar: 1.289.591.920 TL) gelir olarak kayıtlara intikal ettirilmiştir. Grup yönetimi TMS uyarınca ortaklarla yapılan buna benzer işlemlerin kar veya zarar tablosu yerine özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerektiğini değerlendirmiş ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu ortakların ilave katkıları olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları" kalemine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2023
	Sermaye Düzeltme Farkları
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	377.566.727
Vergi Usul Kanununa Göre	596.004.964
Fark	218.438.237

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş Yıllar Zararları" tutarı 1.757.662.951 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş şekilde 1 Ocak 2022 tarihli "Geçmiş Yıllar Karları" tutarı 1.004.822.598 TL'dir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Hasılat

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Elektrik satış gelirleri	5.259.100.353	6.376.431.409
Kapasite mekanizması gelirleri	-	19.789.046
Mal ve hizmet satış gelirleri	36.814.488	18.464.763
	5.295.914.841	6.414.685.218

17 Satışların maliyeti

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.644.408.031)	(3.298.535.828)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(672.540.308)	(586.720.170)
Elektrik maliyetleri	(381.989.613)	(739.481.871)
Personel giderleri	(293.105.154)	(175.585.870)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(202.039.637)	(117.566.087)
Üretimden sistem kullanım giderleri	(196.943.517)	(91.744.738)
Bakım onarım giderleri	(23.027.884)	(18.735.604)
Sigorta giderleri	(27.889.857)	(16.162.883)
Kira giderleri	(12.888.398)	(9.045.475)
Lisans ve aidat giderleri	(3.197.854)	(893.973)
	(4.458.030.253)	(5.054.472.499)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Holding ortak hizmet gideri	(75.822.678)	(48.778.425)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(59.147.748)	(51.600.144)
İdari giderler	(31.307.998)	(19.371.001)
Personel giderleri	(30.540.022)	(20.128.593)
Denetim hizmet gideri	(14.027.556)	(5.454.552)
Vergi giderleri	(3.916.222)	(4.364.355)
Kira giderleri	(2.427.062)	(1.274.771)
Hukuk ve müşavirlik giderleri	(1.985.372)	(825.096)
Teknik idari danışmanlık hizmet giderleri	(1.627.875)	(1.271.227)
Diğer giderler	(1.551.119)	(210.775)
	(222.353.652)	(153.278.939)

19 Niteliklerine göre giderler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.644.408.031)	(3.298.535.828)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 8, 9,10)	(731.688.056)	(638.320.314)
Elektrik maliyetleri	(381.989.613)	(739.481.871)
Personel giderleri	(323.645.176)	(195.714.463)
Üretimden sistem kullanım giderleri	(196.943.517)	(91.744.738)
Genel üretim ve hizmet giderleri	(202.039.637)	(117.566.087)
Holding ortak hizmet gideri	(75.822.678)	(48.778.425)
Bakım onarım giderleri	(23.027.884)	(18.735.604)
İdari giderler	(31.307.998)	(19.371.001)
Sigorta giderleri	(27.889.857)	(16.162.883)
Kira giderleri	(15.315.461)	(10.320.246)
Denetim hizmet gideri	(14.027.557)	(5.454.552)
Diğer giderler	(12.278.440)	(7.565.426)
	(4.680.383.905)	(5.207.751.438)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19 Niteliklerine göre giderler (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların Maliyeti	(672.540.308)	(586.720.170)
Genel Yönetim Giderleri	(59.147.748)	(51.600.144)
	(731.688.056)	(638.320.314)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar	(684.189.972)	(627.568.125)
Maddi olmayan duran varlıklar	(9.973.129)	(9.273.134)
Maden varlıkları	(34.508.606)	-
Kullanım hakkı varlıkları	(3.016.349)	(1.479.055)
	(731.688.056)	(638.320.314)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri, net (*)	330.522.157	174.536.973
Hurda satış gelirleri	3.211.536	6.417.721
Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı gelirleri	31.474.926	7.134.393
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	3.788.128	-
Şüpheli alacak karşılığı iptali (Dipnot 4)	5.782	332.015
Diğer gelirler	10.861.481	944.452
	379.864.010	189.365.554

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dava karşılığı giderleri (Dipnot 11)	(5.434.370)	(3.944.289)
Bağış ve yardımlar (*)	(4.588.324)	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	(1.009.001)
Ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı giderleri	-	(661.003)
Diğer giderler	(5.886.716)	(4.193.069)
	(15.909.410)	(9.807.362)

(*) 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem için, 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli gerçekleşen ve 10 ili etkileyen depremlerin ardından afet bölgeleri için yapılan 4.588.324 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	65.606.811	8.188.775
Adat faizi gelirleri	3.755.037	1.377.469
	69.361.848	9.566.244

Finansman giderleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kredi faizi giderleri (*)	(414.860.794)	(585.924.577)
Kur farkı giderleri, net	(48.617.715)	(234.385.923)
Banka komisyon giderleri	(867.761)	(2.583.383)
Adat faiz giderleri	(988.927)	(6.903.221)
Teminat mektubu giderleri	(1.025.406)	(1.587.379)
Diğer finansman giderleri (**)	(16.362.531)	(12.085.781)
	(482.723.134)	(843.470.264)

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla kredi faizi giderleri içerisinde 13.880.875 TL tutarında kiralama işlemleri yükümlülüklerinden kaynaklı faiz gideri bulunmaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 9.718.396 TL).

(**) Diğer finansman giderleri, kefalet komisyonu ve diğer faiz giderlerini içermektedir.

22 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 31 Aralık 2023 kurumlar vergisi oranı %25'tir.

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket, bu farkları hesaplarken 555 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca endekslenmiş yasal finansal tabloları kullanmıştır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

Gelir vergisi stopajı

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Transfer fiyatlandırma düzenlemesi

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Gelir vergileri (devamı)

Örtülü sermaye

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

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	(219.168.569)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	730.032.890	(331.048.568)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi geliri	510.864.321	(331.048.568)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	161.797.385	(170.241.242)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	61.779.218	-
Toplam vergi geliri/(gideri)	734.440.924	(501.289.810)
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	219.168.569	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(152.762.136)	-
Parasal kazanç	(20.729.700)	-
Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	45.676.733	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Gelir vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem karı / (zararı)	1.521.440.284	2.537.094.209
Vergi gideri / (geliri)	(510.864.321)	331.048.568
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.010.575.963	2.868.142.777
Gelir vergisi oranı (%)	25	23
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(252.643.991)	(659.672.839)
Oran değişikliği etkisi	(24.128.853)	(16.400.107)
İndirim ve istisnalar	378.103.047	953.908
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(382.608.668)	(10.010.522)
Duran varlıklara yapılan değerlemenin etkisi	114.261.288	-
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	97.971.264	-
Diğer	1.820.012	-
Parasal kazanç / kayıp	578.090.222	354.080.992
Dönem vergi geliri/(gideri)	510.864.321	(331.048.568)

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

	Üzerinden ertelenmiş vergi		Üzerinden ertelenmiş vergi	
	yaratılan	yaratılmayan	yaratılan	yaratılmayan
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
2026 yılında sona erecek	-	-	-	766.296
2025 yılında sona erecek	-	-	-	-
2024 yılında sona erecek	-	-	-	-
2023 yılında sona erecek	-	-	-	-
2022 yılında sona erecek	-	-	-	-
2021 yılında sona erecek	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	766.296

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü kırılımı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.105.670.814)	(1.958.161.911)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	6.351.754	5.785.974
Dava karşılığı	3.532.664	3.528.349
Gider tahakkukları	61.955.528	-
Şüpheli alacak karşılığı	(34.242)	(45.138)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	(457.749)	(31.817.962)
Geçmiş yıl zararları	-	153.259
Reeskont gelir / giderleri	(1.353.120)	(324.870)
Diğer	1.394.723	(6.855.191)
	(1.034.281.256)	(1.987.737.490)
Ertelenmiş vergi karşılığı	-	(153.259)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.034.281.256)	(1.987.890.749)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(1.987.890.749)	(1.486.600.939)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	161.797.385	(170.241.242)
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	730.032.890	(331.048.568)
Özkaynakta muhasebeleştirilen kısım (Dipnot 15)	61.779.218	-
	(1.034.281.256)	(1.987.890.749)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 Borçlanmalar

Finansal borçlanmalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.218.770.708	9.928.007
Kısa vadeli banka kredileri	1.218.770.708	9.928.007
Uzun vadeli banka kredileri	-	3.799.820.690
Uzun vadeli banka kredileri	-	3.799.820.690
Toplam banka kredileri	1.218.770.708	3.809.748.697

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	1.218.770.708	9.928.007
İkinci yılda ödenecekler	-	3.652.761.289
Üçüncü yılda ödenecekler	-	9.076.866
Dördüncü yılda ödenecekler	-	8.457.435
Beşinci yılda ödenecekler	-	7.924.162
Beş yıldan sonra ödenecekler	-	121.600.938
	1.218.770.708	3.809.748.697

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

Şirket, 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.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla açık olan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	12	1.218.770.708	1.218.770.708	-
			1.218.770.708	-
31 Aralık 2022				
Para birimi	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	12	3.648.033.944	-	3.648.033.944
ABD Doları	6	8.633.075	9.928.007	151.786.746
			9.928.007	3.799.820.690

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

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	3.809.748.697	6.137.177.913
Dönem içinde ödenen anapara	(958.171.714)	(442.160.042)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	400.979.919	576.206.181
Ödenen faiz	(507.990.614)	(37.684.464)
Kur farkı değişimi	73.620.097	261.980.426
Parasal kazanç	(1.599.415.677)	(2.685.771.317)
Kapanış bakiyesi	1.218.770.708	3.809.748.697

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmalar (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.802.643	8.316.501
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.802.643	8.316.501
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	42.357.993	27.387.195
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	42.357.993	27.387.195
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	50.160.636	35.703.696

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	31 Aralık 2023			
	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	14,82 - 24,85	50.160.636	7.802.643	42.357.993
			7.802.643	42.357.993

Para birimi	31 Aralık 2022			
	Ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	21,77 - 24,85	35.703.696	8.316.501	27.387.195
			8.316.501	27.387.195

Kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	35.703.696	44.902.986
Girişler	26.654.340	8.289.460
Faiz gideri	13.880.875	9.718.396
Ödemeler	(11.178.122)	(10.184.533)
Parasal kazanç	(14.900.153)	(17.022.613)
Kapanış bakiyesi	50.160.636	35.703.696

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24 Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	28.486.641	35.122.695
	28.486.641	35.122.695

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

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin Kur Korunmalı Mevduat hesaplarından kaynaklı gelir 6.896.243 TL olup, söz konusu tutar yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sabit kıymet değer düşüklüğü (Dipnot 8)	583.586.451	-
	583.586.451	-

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

25.1 Sermaye risk yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borç (Dipnot 23)	1.268.931.344	3.845.452.393
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 27)	(1.143.827.226)	(40.945.410)
Net finansal borç	125.104.118	3.804.506.983
Özkaynaklar	8.082.953.490	5.943.961.180
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,02	0,64

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri

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

25.2.1 Kredi riski yönetimi

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

Şirket'in 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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	656.543.274	79.621.125	-	4.798.584	1.143.827.226
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.177.528.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	223.951.340	76.697.894	-	4.798.584	1.143.827.226
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	432.591.934	2.923.231	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.412.378	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.412.378)	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	892.889.265	15.605.437	61.232.453	3.231.271	40.945.410
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	885.686.995	7.765.524	61.232.453	3.231.271	40.945.410
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.202.270	7.839.913	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.984.473	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.984.473)	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.2 Likidite riski yönetimi

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

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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.268.931.344	1.615.043.619	7.802.643	1.290.044.636	317.196.340	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	29.611.567	29.611.567	29.611.567	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	390.422.116	434.938.806	268.208.622	166.730.184	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	237.155.033	237.155.033	-	237.155.033	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.841.098	1.841.098	1.841.098	-	-	-
Toplam	1.927.961.158	2.318.590.123	307.463.930	1.693.929.853	317.196.340	-
31 Aralık 2022	<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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	3.845.452.393	4.608.415.175	8.316.501	10.420.421	4.408.719.902	180.958.351
İlişkili taraflara ticari borçlar	140.549.968	140.549.968	140.549.968	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	284.515.793	286.140.144	286.140.144	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	20.121.843	20.121.843	-	20.121.843	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.147.398	2.147.398	2.147.398	-	-	-
Toplam	4.292.787.395	5.057.374.528	437.154.011	30.542.264	4.408.719.902	180.958.351

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi

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

25.2.3.1 Kur riski yönetimi

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar		314.179.626	10.649.693	3.258	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)		29.704.633	976.821	27.485	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar		-	-	-	-
3. Diğer		-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)		343.884.259	11.626.514	30.743	-
5. Ticari alacaklar		-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar		-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar		-	-	-	-
7. Diğer		-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)		-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)		343.884.259	11.626.514	30.743	-
10. Ticari borçlar		59.576.270	1.029.393	895.125	210
11. Finansal yükümlülükler		-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)		59.576.270	1.029.393	895.125	210
14. Ticari borçlar		-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler		-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)		-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)		59.576.270	1.029.393	895.125	210
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)		-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı		-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı		-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)		284.307.989	10.597.121	(864.382)	(210)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		284.307.989	10.597.121	(864.382)	(210)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (endeksli değerler)	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (tarihi değerler)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
31 Aralık 2022					
1. Ticari alacaklar	353.966.410	214.820.744	11.468.116	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	37.194.545	22.573.215	1.193.702	10.655	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	391.160.955	237.393.959	12.661.818	10.655	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	391.160.955	237.393.959	12.661.818	10.655	-
10. Ticari borçlar	170.110.368	103.239.276	4.865.781	605.558	-
11. Finansal yükümlülükler	9.928.007	6.025.266	321.656	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	180.038.375	109.264.542	5.187.437	605.558	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	151.786.746	92.118.746	4.917.721	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	151.786.746	92.118.746	4.917.721	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	331.825.121	201.383.288	10.105.158	605.558	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	59.335.834	36.010.671	2.556.660	(594.903)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	59.335.834	36.010.671	2.556.660	(594.903)	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	31.252.288	(31.252.288)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	31.252.288	(31.252.288)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(2.820.702)	2.820.702	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.820.702)	2.820.702	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(789)	789	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	(789)	789	-	-
Toplam (3+6+9)	28.430.797	(28.430.797)	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

25.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

25.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

25.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	7.891.199	(7.891.199)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	7.891.199	(7.891.199)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(1.957.616)	1.957.616	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(1.957.616)	1.957.616	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	5.933.583	(5.933.583)	-	-

25.2.3.2 Faiz oranı riski Yönetimi

Sabit faizli kalemler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal yükümlülükler	1.268.931.344	3.845.452.393
Vadeli mevduatlar	1.139.630.275	36.971.121

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sırasıyla 1.218.770.708 TL, 3.809.748.697 TL tutarlarındaki kısmı sabit faizli banka kredilerinden, 50.160.636 TL ve 35.703.696 TL tutarlarındaki kısmı sabit faizli finansal kiralama yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

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

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

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış 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 yakınlığı da kabul edilmiştir.

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

Şirket'in santral varlıkları 1 Ocak 2021, 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26 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.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	1.143.827.226	1.143.827.226	40.945.410	40.945.410
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	656.543.274	656.543.274	892.889.265	892.889.265
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	79.621.125	79.621.125	15.605.437	15.605.437
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	--	--	61.232.453	61.232.453
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.798.584	4.798.584	3.231.271	3.231.271
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	1.268.931.344	1.268.931.344	3.845.452.393	3.845.452.393
İlişkili taraflara ticari borçlar	29.611.567	29.611.567	140.549.968	140.549.968
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	390.422.116	390.422.116	284.515.793	284.515.793
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.841.098	1.841.098	2.147.398	2.147.398
Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)	193.984.084	193.984.084	(3.258.761.716)	(3.258.761.716)

Türev araçlar

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	1.143.827.226	40.945.410
- Vadesiz mevduat	4.196.951	3.974.289
- Vadeli mevduatlar	1.139.630.275	36.971.121
	1.143.827.226	40.945.410

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesaplarında 789.564 TL karşılığı 26.821 ABD Doları, 895.297 TL karşılığı 27.485 Avro ve 2.512.090 TL vadesiz mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.324.390 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 2.182.235 TL) karşılığı 70.702 ABD Doları, 212.789 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 350.619 TL) karşılığı 10.655 Avro ve 874.801 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 1.441.435 TL) vadesiz mevduat).

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	1.139.630.275	1.139.630.275
Toplam				1.139.630.275

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

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

28 Pay başına kazanç

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28 Pay başına kazanç (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.521.440.284	2.537.094.209
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	138.604.589	79.490.630
100 Pay başına kazanç / (kayıp)	1.097,68	3.191,69
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	877.049.194	3.218.059.178
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç	632,77	4.048,35

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
31 Aralık 2023		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	85.440.000	30
31 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	140.405.000	295
22 Kasım 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	165.200.000	40
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	138.604.589	365/365

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
31 Aralık 2022		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	48.000.000	58
28 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	85.440.000	307
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	79.490.630	365/365

29 Bölümlere göre raporlama

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	11.828.071	7.709.611
Diğer güvence hizmetleri bedeli	49.446	45.384
	11.877.517	7.754.995

31 Aralık 2023 tarihine ilişkin denetim ücretinin 11.828.071 TL tutarındaki kısmı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin denetim hizmetine, 49.446 TL tutarındaki kısmı ise 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin denetim hizmeti kapsamında yapılan ek çalışmalara ilişkin denetim hizmetine aittir.

31 Raporlama döneminden sonraki olaylar

20 Ocak 2018 tarih ve 30307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Elektrik Piyasası Kapasite Mekanizması Yönetmeliği kapsamında 2024 yılı için Şirket Kapasite mekanizmasına başvurmuş ve kabul edilmiştir.