

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Dönemde
Sona Eren Döneme Ait Ara Dönem Özet Finansal
Tablolar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-41

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	12	233.955.469	1.554.007.565
Finansal yatırımlar		47.225.513	38.702.047
Ticari alacaklar		837.044.789	1.000.155.459
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	778.703.682	891.981.928
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	58.341.107	108.173.531
Diğer alacaklar		11.035.189	4.275.169
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.035.189	4.275.169
Stoklar	6	327.097.117	312.743.725
Peşin ödenmiş giderler		37.261.863	42.976.254
Diğer dönen varlıklar		78.756	28.626
Toplam dönen varlıklar		1.493.698.696	2.952.888.845
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.278.019	2.244.204
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.278.019	2.244.204
Maddi duran varlıklar	7	11.065.814.165	11.635.051.990
- Maden varlıkları	7	326.543.860	330.377.774
- Diğer maddi duran varlıklar	7	10.739.270.305	11.304.674.216
Kullanım hakları	9	126.294.673	129.421.096
Maddi olmayan duran varlıklar	8	447.130.204	456.042.620
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	447.130.204	456.042.620
Peşin ödenmiş giderler		3.137.518	5.526.798
Toplam duran varlıklar		11.645.654.579	12.228.286.708
TOPLAM VARLIKLAR		13.139.353.275	15.181.175.553

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar		10.638.512	10.600.697
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	-	1.655.826.034
Ticari borçlar		152.812.910	570.659.194
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	6.012.635	40.230.376
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	146.800.275	530.428.818
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		41.087.124	30.499.827
Diğer borçlar		6.199.420	324.700.958
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,5	3.627.174	322.199.636
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	2.572.246	2.501.322
Dönem karı vergi yükümlülüğü		25.735.810	62.056.565
Kısa vadeli karşılıklar		19.884.836	25.504.773
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		8.488.666	6.306.818
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		11.396.170	19.197.955
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	48.454.812	28.862.376
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		304.813.424	2.708.710.424
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		48.091.917	57.547.714
Uzun vadeli karşılıklar		53.833.669	28.211.242
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		53.833.669	28.211.242
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	1.579.888.773	1.405.178.037
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.681.814.359	1.490.936.993
Toplam yükümlülükler		1.986.627.783	4.199.647.417
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		165.200.000	165.200.000
Sermaye düzeltme farkları		572.204.724	572.204.724
Ortakların ilave katkıları		1.752.043.975	1.752.043.975
Paylara ilişkin primler		1.740.940.797	1.563.295.856
Geri alınan paylar		(6.073.857)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		6.073.857	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(13.334.365)	(11.405.955)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(13.334.365)	(11.405.955)
Geçmiş yıllar karları		6.934.115.679	4.873.155.583
Dönem net karı		1.554.682	2.067.033.953
Toplam özkaynaklar		11.152.725.492	10.981.528.136
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER		13.139.353.275	15.181.175.553

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş/ cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş/ geçmiş dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat		3.892.882.435	1.650.304.988	5.616.065.002	1.962.124.244
Satışların maliyeti (-)		(3.580.816.690)	(1.239.708.715)	(4.600.333.295)	(1.499.311.556)
Brüt (zarar) / kar		312.065.745	410.596.273	1.015.731.707	462.812.688
Genel yönetim giderleri (-)		(252.073.466)	(90.026.546)	(212.174.622)	(70.442.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		59.606.670	351.477	397.349.648	72.313.602
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(15.557.130)	(6.265.953)	(16.051.305)	(548.374)
Faaliyet karı / (zararı)		104.041.819	314.655.251	1.184.855.428	464.135.093
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		903.251	60.683	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet (zararı) / karı		104.945.070	314.715.934	1.184.855.428	464.135.093
Finansman gelirleri		278.072.989	57.175.657	13.185.523	3.380.725
Finansman giderleri (-)		(102.052.359)	(3.786.595)	(478.059.657)	(137.301.248)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		(65.741.512)	(39.210.856)	892.272.792	264.150.582
Finansman gelirleri, net		110.279.118	14.178.206	427.398.658	130.230.059
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		215.224.188	328.894.140	1.612.254.086	594.365.152
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(213.669.506)	(177.397.172)	182.520.707	(18.595.816)
- Dönem vergi gideri	13	(38.315.967)	(38.315.967)	(181.815.491)	267.409
- Ertelemiş vergi geliri/ (gideri)	13	(175.353.539)	(139.081.205)	364.336.198	(18.863.225)
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		1.554.682	151.496.968	1.794.774.793	575.769.336
Dönem net karı/(zararı)		1.554.682	151.496.968	1.794.774.793	575.769.336
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.928.410)	8.269.782	(8.699.106)	1.883.005
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)		(2.571.213)	11.026.376	(11.598.808)	2.510.674
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi		642.803	(2.756.594)	2.899.702	(627.669)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(1.928.410)	8.269.782	(8.699.106)	1.883.005
Toplam kapsamlı gelir		(373.728)	159.766.750	1.786.075.687	577.652.341
100 Pay başına kazanç / (kayıp)					
- adi hisse senedi (tam TL)	17	0,94	91,71	1.335,97	410,08
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç / (kayıp)	17	(0,23)	96,71	1.329,49	411,42

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Ortakların ilave katkıları	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	85.440.000	500.780.365	1.752.043.975	-	-	-	(6.542.795)	931.704.121	1.365.155.403	3.446.904.827	8.075.485.896
Kar veya zarar											
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.794.774.793	1.794.774.793
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(8.699.106)	-	-	-	(8.699.106)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	(8.699.106)	-	-	-	(8.699.106)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(8.699.106)	-	-	1.794.774.793	1.786.075.687
Sermaye artırımları	54.965.000	60.409.069	-	-	-	-	-	-	-	-	115.374.069
MDV Yeniden Değerlemesi İle İlgili Amortisman Transferleri	-	-	-	-	-	-	-	(45.821.514)	45.821.514	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	3.446.904.827	(3.446.904.827)	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	140.405.000	561.189.434	1.752.043.975	-	-	-	(15.241.901)	885.882.607	4.857.881.744	1.794.774.793	9.976.935.652
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	165.200.000	572.204.724	1.752.043.975	1.563.295.856	-	-	(11.405.955)	-	4.873.155.583	2.067.033.953	10.981.528.136
Kar veya zarar											
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.554.682	1.554.682
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(1.928.410)	-	-	-	(1.928.410)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	(1.928.410)	-	-	-	(1.928.410)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(1.928.410)	-	-	1.554.682	(373.728)
Sermaye artırımları	-	-	-	177.644.941	-	-	-	-	-	-	177.644.941
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	-	-	(6.073.857)	6.073.857	-	-	(6.073.857)	-	(6.073.857)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.067.033.953	(2.067.033.953)	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	165.200.000	572.204.724	1.752.043.975	1.740.940.797	(6.073.857)	6.073.857	(13.334.365)	-	6.934.115.679	1.554.682	11.152.725.492

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş/cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/geçmiş dönem
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:	209.010.330	936.210.134
Dönem net karı/(zararı)	1.554.682	1.794.774.793
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	635.101.301	736.236.199
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.604.900	16.248.636
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5.178.275	8.075.606
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(3.573.375)	8.173.030
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	(7.855)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	213.669.506	(182.520.707)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(266.337.689)	(13.185.523)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	102.452.752	413.154.839
Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri)	(1.183.240)	(3.792.410)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	-	87.181.535
Parasal (kazanç) / kayıp	(99.208.629)	(1.886.437.385)
Toplam düzeltmeler	586.098.901	(833.122.671)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	113.278.246	(475.858.002)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)	50.697.511	14.189.763
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(14.353.392)	(84.256.653)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(34.217.741)	(303.901.294)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	(382.445.303)	181.392.700
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar	205.289.965	91.281.707
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)	(318.572.462)	(26.502.027)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	8.103.671	489.957.583
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	10.587.297	39.044.486
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(10.046.256)	50.582
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	15.783.929	46.965.055
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(1.645.095)	(5.945.701)
Vergi ödemeleri	(12.580.157)	-
Finansal yatırımlardaki (artış)/ azalış	(8.523.466)	8.139.813
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları	(378.643.253)	(25.441.988)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(53.792.795)	(287.726.361)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(53.515.167)	(286.715.608)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(277.628)	(1.010.753)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.065.089.293)	97.129.158
Sermaye artırımından sağlanan nakit	-	97.849.069
Alınan faiz	61.047.724	5.094.437
Ödenen faiz	(542.546.593)	(4.292.701)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net	177.644.941	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	(6.073.857)	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(747.808.636)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(7.352.872)	(1.521.647)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL (KAYIP) / KAZANÇ ETKİSİ	(410.180.338)	(14.683.163)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)	(1.320.052.096)	730.929.768
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.554.007.565	55.628.575
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	233.955.469	786.558.343

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, 22 Kasım 2023 tarihinde 33.050.000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi için SPK'dan onay almıştır ve 7 Aralık 2023 tarihinden itibaren halka arz edilen hisseler CATES koduyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 383 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 380).

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS" / "TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

Bununla birlikte Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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

Tarih	Endeks	Endeks %	Düzeltilme katsayısı
31 Aralık 2004	113,86	13,86	22,19
31 Aralık 2005	122,65	7,72	20,6
31 Aralık 2006	134,49	9,65	18,78
31 Aralık 2007	145,77	8,39	17,33
31 Aralık 2008	160,44	10,06	15,75
31 Aralık 2009	170,91	6,53	14,78
31 Aralık 2010	181,85	6,4	13,89
31 Aralık 2011	200,85	10,45	12,58
31 Aralık 2012	213,23	6,16	11,85
31 Aralık 2013	229,01	7,4	11,03
31 Aralık 2014	247,72	8,17	10,2
31 Aralık 2015	269,54	8,81	9,37
31 Aralık 2016	292,54	8,53	8,64
31 Aralık 2017	327,41	11,92	7,72
31 Aralık 2018	393,88	20,3	6,41
31 Aralık 2019	440,5	11,84	5,73
31 Aralık 2020	504,81	14,6	5
31 Aralık 2021	686,95	36,08	3,68
31 Aralık 2022	1.128,45	64,27	2,24
30 Eylül 2023	1.691,04	49,86	1,49
31 Aralık 2023	1.859,38	9,95	1,36
30 Eylül 2024	2.526,16	35,86	1

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltmesi (devamı)

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

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

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

2.3 Kullanılan para birimi

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

2.8 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.9 Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler, UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.10 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacakların büyük kısmı teminatlıdır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

Her ay sonu itibarıyla piyasa şartlarına göre belirlenen cari faiz oranları kullanılarak ticari olmayan alacaklar ve borçlar adetlendirilmektedir. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar grup şirketlerinin finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu alacaklara piyasa 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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Aydem EPSAŞ")(1) (*)	511.859.593	891.981.928
Aydem Holding(2)	266.844.089	-
	778.703.682	891.981.928

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

EPDK, Elektrik Piyasası Kanunu'nun kendisine verdiği yetki kapsamında, 17 Mart 2022 tarihli 10866 karar numaralı Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar ("Usul ve Esaslar") kararını almıştır. 29 Mart 2022 tarihli ve 10887 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmıştır. Buna göre; 8 Mart 2022 tarihinden önce 1 Şubat ve sonrası için piyasadaki tüm sözleşmelerin girildiği bir işletim sistemi olan piyasa yönetim sistemine girişi yapılmış sabit fiyatlı ve onaylı ikili anlaşmaların Usul ve Esaslar'da belirlenen bilgi ve belgelerle birlikte EPIAŞ'a ibrazı halinde bu ikili anlaşmalara muafiyet tanınabileceği hükme bağlanmıştır. Düzenlemeye göre muafiyet kapsamına alınan ikili anlaşmalar destekleme bedeli borç tutarı uygulamasına tabi olmayacaktır. Şirket'in, Usul ve Esaslar kapsamında süresi içerisinde usulünce gerçekleşen muafiyet başvurusu akabinde, gerekli bilgi ve belgeler EPIAŞ tarafından incelendikten sonra, Şirket'in muafiyet başvurusunun kabul edildiği resmi yazı ile bildirilmiştir. Şirket, devam eden süreçte de söz konusu muafiyete ilişkin ikili anlaşma işlemlerini ilgili Usul ve Esaslar'a göre yapmıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

İlk 6 aylık uygulama dönemi olan Nisan – Eylül 2022 sonunda, EPDK'nın 29 Eylül 2022 tarihli ve 11269 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'ın 7' inci maddesinin 1'inci fıkrası 1 Ekim 2022 tarihinde yürürlüğe girecek şekilde değiştirilmiştir. Maddenin değişen hali ile muafiyet kapsamına alınan sabit fiyat ile düzenlenmiş ikili anlaşmalar ifadesi nihai tüketiciye kadar olan anlaşmaları kapsayacak şekilde genişletilmiştir. 13 Ocak 2023 tarihinde ise Şirket'e 12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı tebliğ edilmiştir. Söz konusu Kurul Kararı'nda Şirket'in Nisan-Eylül 2022 döneminde 518.766.980 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) tutarında destekleme bedeli borç bedellerini haksız olarak ödemediğinin tespit edildiği, bu tutarların tahsil edilmesine karar verildiği bildirilmiştir. Şirket, yaptığı sözleşmeler uyarınca, ikili anlaşmalar kapsamında yapılan işlemlerine ilişkin oluşabilecek ek maliyetleri Aydem Holding grup şirketlerinden Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye yansıtacaktır.

12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket 744.380.634 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) tutarında EPIAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Aydem EPSAŞ'a yansıtmıştır.

Şirket ile EPIAŞ arasında 17 Ocak 2023 tarihinde imzalanan destekleme bedeli borç ödeme anlaşmasında belirlenmiş taksit tutarlarından, bilanço tarihi itibarıyla henüz ödeme günü gelmemiş toplam anapara ödemesi 39.402.367 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) olan tutar, 13 Ekim 2023 tarihinde imzalanan anlaşma ile yeniden taksitlendirilmiş olup, söz konusu tutar faizi ile birlikte 3 taksitte ödenecek ve eşzamanlı olarak Aydem EPSAŞ'a yansıtılmaya devam edecektir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan")(1)	4.406.528	276.439
Entek Elektrik İnşaat A.Ş. ("Entek") (3)	1.484.607	1.117.908
Aydem Holding (2)	-	38.766.352
Diğer ilişkili taraflar	121.500	69.677
	6.012.635	40.230.376

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aydem Holding(2)	3.272.486	321.798.694
Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)	354.688	400.942
	3.627.174	322.199.636

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	24.450.884	14.633.914
	24.450.884	14.633.914

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

Mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem EPSAŞ (1) (*)	480.623.694	5.096.803.228
Yatağan (1)	1.173.842	1.931.415
Diğer	3.227	2.983
	481.800.763	5.098.737.627

(*) Şirket, 2024 yılının Ağustos ayında Aydem EPSAŞ'a ikili anlaşma yoluyla elektrik satışı yapmaya başlamıştır. Şirket, 2023 yılının ilk altı ayında ikili anlaşma yoluyla ağırlıklı olarak Aydem EPSAŞ'a elektrik satışı yapmıştır.

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem EPSAŞ(1)	61.047.724	608.255
ADM EDAŞ	-	3.149.826
Yatağan(1)	-	719.025
GDZ EDAŞ(1)	-	517.563
Gediz EPSAŞ(1)	-	99.768
	61.047.724	5.094.437

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem EPSAŞ (1) (*)	28.743.361	372.516.241
	28.743.361	372.516.241

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem EPSAŞ(1)	105.009.230	143.509.770
Aydem Holding(2)	62.689.449	47.034.208
Yatağan(1)	26.208.427	19.424.022
Entek Elektrik İnşaat A.Ş.(3)	10.280.970	-
Gdz Enerji(1)	7.366.402	4.926.498
Diğer	578.275	15.993.168
	212.132.753	230.887.666

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem Holding(2)	-	1.158.770
	-	1.158.770

Diğer işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Aydem Holding(2) (*)	-	5.968.482
Diğer	1.026.044	20.616
	1.026.044	5.989.098

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem için, 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli gerçekleşen ve 10 ili etkileyen depremlerin ardından afet bölgeleri için Aydem Holding kanalıyla yapılan 5.968.482 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	778.703.682	891.981.928
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	60.753.485	111.450.996
	839.457.167	1.003.432.924
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.412.378)	(3.277.465)
	837.044.789	1.000.155.459

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerji satışından doğan alacaklar	511.859.593	891.981.928
Diğer ticari alacaklar	266.844.089	-
	778.703.682	891.981.928

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerji satışından doğan alacaklar	57.788.055	104.559.569
Şüpheli ticari alacaklar	2.412.378	3.277.465
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.412.378)	(3.277.465)
Diğer ticari alacaklar	553.052	3.613.962
	58.341.107	108.173.531

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.412.378 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 3.277.465 TL).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	3.277.465	5.413.318
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(7.855)
Parasal kazanç / (kayıp)	(865.087)	(1.801.732)
Kapanış bakiyesi	2.412.378	3.603.731

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	824.757.571	408.463.073
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.484.544	2.613.365
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	593.181	587.276.575
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.209.493	1.802.446
	837.044.789	1.000.155.459

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

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	6.012.635	40.230.376
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	146.800.275	530.428.818
	152.812.910	570.659.194

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların 48.065.403 TL tutarındaki kısmı EPIAŞ'a ödenecek destekleme bedeli borçlarından oluşmaktadır. Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	153.259.019	537.782.230
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	(6.458.744)	(7.353.412)
	146.800.275	530.428.818

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	3.627.174	322.199.636
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	2.572.246	2.501.322
	6.199.420	324.700.958

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan alınan ve depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in diğer alacak ve borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

6 Stoklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde malzeme (*)	149.870.544	159.815.532
Diğer stoklar (**)	177.226.573	152.928.193
	327.097.117	312.743.725

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Maddi duran varlıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maden varlıkları (*)	326.543.860	330.377.774
Diğer maddi duran varlıklar	10.739.270.305	11.304.674.216
	11.065.814.165	11.635.051.990

(*) 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 62.943.114 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 28.117.046 TL) ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür maden sahası için de 106.059.593 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 46.823.646 TL) bedelle devralmıştır. Bu kömür sahalarının devrine ilişkin ödemeler 2023 yılında gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2024 itibarıyla Zonguldak Bağlık-İnağzı sahasında üretime başlanmamıştır. 2023 yılında Çankırı-Orta sahasında 187.690.440 TL (30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 96.013.418 TL) tutarında kurutucu, eleme ve kırma stok tesisi yapılmıştır.

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

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	362.295.931	216.828	-	362.512.759
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	169.002.707	-	-	169.002.707
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	187.690.440	-	-	187.690.440
<i>Diğer varlıklar</i>	5.602.784	216.828	-	5.819.612
Ertelenen maden çıkarma maliyeti (*)	14.965.353	2.350.290	-	17.315.643
	377.261.284	2.567.118	-	379.828.402

<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	(46.883.510)	(6.401.032)	-	(53.284.542)
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	(21.870.078)	(2.971.067)	-	(24.841.145)
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	(24.288.394)	(3.299.598)	-	(27.587.992)
<i>Diğer varlıklar</i>	(725.038)	(130.367)	-	(855.405)
	(46.883.510)	(6.401.032)	-	(53.284.542)
Net defter değeri	330.377.774			326.543.860

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Maddi duran varlıklar (devamı)

<u>Maliyet değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	169.058.675	193.237.254	-	362.295.929
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	169.002.705	-	-	169.002.705
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	187.690.440	-	187.690.440
<i>Diğer varlıklar</i>	55.970	5.546.814	-	5.602.784
	169.058.675	193.237.254	-	362.295.929
<u>Birikmiş amortisman</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Madene ait maddi duran varlıklar	-	(27.072.942)	-	(27.072.942)
<i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i>	-	(21.870.078)	-	(21.870.078)
<i>Tesis, makine ve cihazlar</i>	-	(4.506.985)	-	(4.506.985)
<i>Diğer varlıklar</i>	-	(695.879)	-	(695.879)
	-	(27.072.942)	-	(27.072.942)
Net defter değeri	169.058.675			335.222.987

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

	<u>Santral varlıkları</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	23.557.196.287	76.122.497	97.029.104	23.730.347.888
İlaveler	37.204.520	39.462.355	2.522.792	79.189.667
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	23.594.400.807	115.584.852	99.551.896	23.809.537.555
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	20.738.034.863	128.098.844	101.121.555	20.967.255.262
İlaveler	49.601.511	-	1.346.538	50.948.049
Transferler	127.611.298	(127.611.298)	-	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	20.915.247.672	487.546	102.468.093	21.018.203.311
<u>Birikmiş amortisman</u>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(9.843.433.704)	-	(63.420.534)	(9.906.854.238)
İlaveler	(690.790.891)	-	(4.847.918)	(695.638.809)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(10.534.224.595)	-	(68.268.452)	(10.602.493.047)
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(9.592.290.907)	-	(70.290.139)	(9.662.581.046)
İlaveler	(611.514.017)	-	(4.837.943)	(616.351.960)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(10.203.804.924)	-	(75.128.082)	(10.278.933.006)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	13.060.176.212	115.584.852	31.283.444	13.207.044.508
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	10.711.442.748	487.546	27.340.011	10.739.270.305

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 550.000.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2023: 550.000.000 ABD Doları). Şirket'in halihazırda Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi konsorsiyumu ("Kredi Verenler") tarafından kullanılmış olduğu krediler için vermiş olduğu ipotek ve ticari işletme/taşınır rehinleri bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde Kredi Verenler lehine 24.126.947.491 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 24.126.947.491 TL ve 544.716.185 ABD Doları).

Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kalan ömür 13 yıl 9 aydır.

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme, önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer seviye ölçümü "Seviye 3" olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santral varlıkları 1 Ocak 2021 tarihinden sonraki raporlama dönemleri itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine kadar birikmiş amortisman düşülerek taşınmıştır. Şirket, santral varlıklarını 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirmiştir.

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

Şirket, değerlendirme ve değer düşüklüğü çalışmalarında "gelir indirgeme yöntemi- İNA Analizi" uygulanmıştır. Gelir indirgeme yöntemi "İNA Analizi" çerçevesinde en önemli etken uzun dönemli elektrik piyasa fiyatları olduğundan, konu ile ilgili enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlere hizmet sunan bağımsız bir danışman ile çalışılmıştır. Uzun dönemli elektrik fiyatları belirlenirken, modeldeki en önemli girdiler; talebin önümüzdeki yıllardaki seyri, kapasite ve kapasite faktörünün gelişimi, elektrik ihracat & ithalat gelişimi, kömür fiyatları olmuştur. Gelir indirgeme varsayımlarının en önemlileri sırasıyla; elektrik fiyatları, öngörülen üretim miktarı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve iskonto oranı ve döviz kurlarıdır. Şirket değerlendirme raporlarında kullanılan tahmin ve varsayımlarda önemli değişiklikler beklememektedir. Şirket, gelir indirgeme yönteminde Santralin faydalı ömrünü baz alarak, 2038 yılına kadar olan tahmini gelirlerini bugüne indirgemştir. 2038 yılından lisans süresinin bitimine kadar, tahmini gelirlerinin indirgenmiş değerinin ihtiyaç duyulacak tahmini yatırımların indirgenmiş maliyet etkisinden daha yüksek olması beklendiğinden, ihtiyatlılık gereği değerlemede 2038'den sonraki yılların finansal etkisi dikkate alınmamıştır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi olmayan duran varlıklar

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

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	566.381.090	566.381.090
İlaveler	1.010.753	1.010.753
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	567.391.843	567.391.843
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	567.391.844	567.391.844
İlaveler	277.628	277.628
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	567.669.472	567.669.472
<u>Birikmiş itfa</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(97.799.695)	(97.799.695)
İlaveler	(10.497.265)	(10.497.265)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(108.296.960)	(108.296.960)
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(111.349.224)	(111.349.224)
İlaveler	(9.190.044)	(9.190.044)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(120.539.268)	(120.539.268)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	459.094.883	459.094.883
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	447.130.204	447.130.204

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Kullanım hakkı varlıkları

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

	Arazi ve arsalar	Taahhütler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	99.010.896	7.114.304	106.125.200
İlaveler	12.358.061	2.041.442	14.399.503
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	111.368.957	9.155.746	120.524.703
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	133.599.924	8.737.954	142.337.878
İlaveler	792.874	8.069.552	8.862.426
Çıkışlar	(7.315.089)	(3.717.788)	(11.032.877)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	127.077.709	13.089.718	140.167.427
<u>Birikmiş amortisman</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(6.484.406)	(2.334.354)	(8.818.760)
İlaveler	(1.606.958)	(1.420.225)	(3.027.183)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(8.091.364)	(3.754.579)	(11.845.943)
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(9.108.233)	(3.808.548)	(12.916.781)
İlaveler	(1.098.140)	(2.060.125)	(3.158.265)
Çıkışlar	431.842	1.770.450	2.202.292
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(9.774.531)	(4.098.223)	(13.872.754)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	103.277.593	5.401.167	108.678.760
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	117.303.178	8.991.495	126.294.673

10 Borçlanmalar

Finansal borçlanmalar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	-	1.655.826.034
Kısa vadeli banka kredileri	-	1.655.826.034
Uzun vadeli banka kredileri	-	-
Uzun vadeli banka kredileri	-	-
Toplam banka kredileri	-	1.655.826.034

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Diğer varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	47.735.734	28.001.098
Diğer	719.078	861.278
	48.454.812	28.862.376

12 Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	233.955.469	1.554.007.565
- Vadesiz mevduat	20.045.142	5.701.992
- Vadeli mevduatlar	213.910.327	1.548.305.573
	233.955.469	1.554.007.565

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

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	39,00-52,00	1 gün	213.910.327	213.910.327
Toplam				213.910.327

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	1.548.305.573	1.548.305.573
Toplam				1.548.305.573

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk ve kur riski açıklamaları Not 14'te sunulmuştur.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 Gelir vergileri

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

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

Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.601.383.243)	(1.502.168.133)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	15.580.584	8.629.515
Dava karşılığı	2.849.043	4.799.489
Gider tahakkukları	978.849	84.172.991
Şüpheli alacak karşılığı	(34.242)	(46.521)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	-	(621.899)
Reeskont gelir / giderleri	(1.614.686)	(1.838.353)
Diğer	3.734.922	1.894.874
	(1.579.888.773)	(1.405.178.037)

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

Ertelenmiş Vergi Hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(1.405.178.037)	(2.700.755.141)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	642.803	2.899.702
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	(175.353.539)	364.336.198
	(1.579.888.773)	(2.333.519.241)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

14.1 Sermaye risk yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	58.730.429	1.723.974.445
Nakit ve nakit benzerleri	(233.955.469)	(1.554.007.565)
Net finansal borç	(175.225.040)	169.966.880
Özkaynaklar	11.152.725.492	10.981.528.136
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	-1,57%	1,55%

14.2 Finansal risk faktörleri

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

14.2.1 Kredi riski yönetimi

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.1 Kredi riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2024	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)	778.703.682	58.341.107	-	14.313.208	233.955.469
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	777.045.323	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	777.045.323	47.712.248	-	14.313.208	233.955.469
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.658.359	10.628.859	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.412.378	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.412.378)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Şirket'in 31 Aralık 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)	891.981.928	108.173.531	-	6.519.373	1.554.007.565
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	891.981.928	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	304.261.053	104.202.020	-	6.519.373	1.554.007.565
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	587.720.875	3.971.511	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.277.465	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.277.465)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.2 Likidite riski yönetimi

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

30 Eylül 2024	Kayıtlı değer	Tahmini/sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	58.730.429	58.730.429	7.502.612	3.135.900	48.091.917	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	6.012.635	6.012.635	6.012.635	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	146.800.275	155.786.886	155.786.886	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.627.174	3.627.174	-	3.627.174	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.572.246	2.572.246	2.572.246	-	-	-
Toplam	217.742.759	226.729.370	171.874.379	6.763.074	48.091.917	-
31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Tahmini/sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.723.974.445	2.194.202.958	10.600.697	1.752.658.392	430.943.869	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	40.230.376	40.230.376	40.230.376	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	530.428.818	590.909.126	364.389.013	226.520.113	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	322.199.636	322.199.636	-	322.199.636	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.501.322	2.501.322	2.501.322	-	-	-
Toplam	2.619.334.597	3.150.043.418	417.721.408	2.301.378.141	430.943.869	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.3 Piyasa riski yönetimi

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

14.2.3.1 Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar		6.917.935	197.648	4.232	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)		33.228.605	955.950	14.431	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar		-	-	-	-
3. Diğer		-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)		40.146.540	1.153.598	18.663	-
5. Ticari alacaklar		-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar		-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar		-	-	-	-
7. Diğer		-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)		-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)		40.146.540	1.153.598	18.663	-
10. Ticari borçlar		8.122.858	84.063	136.381	744
11. Finansal yükümlülükler		-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler		-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)		8.122.858	84.063	136.381	744
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)		8.122.858	84.063	136.381	744
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)		32.023.683	1.069.535	(117.718)	(744)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		32.023.683	1.069.535	(117.718)	(744)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

14.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (endeksli değerler)	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	426.845.486	314.179.608	10.649.693	3.258	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	40.356.809	29.704.628	976.821	27.485	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	467.202.295	343.884.236	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)	467.202.295	343.884.236	11.626.514	30.743	-
10. Ticari borçlar	80.940.561	59.576.298	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)	80.940.561	59.576.298	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)	80.940.561	59.576.298	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)	386.261.734	284.307.938	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)	386.261.734	284.307.938	10.597.121	(864.382)	(210)

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

14.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.655.938	(3.655.938)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.655.938	(3.655.938)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(450.156)	450.156	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(450.156)	450.156	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(3.414)	3.414	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	(3.414)	3.414	-	-
Toplam (3+6+9)	3.202.368	(3.202.368)	-	-

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

14.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

14.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

14.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

14.2.3.2 Faiz oranı riski Yönetimi

Sabit faizli kalemler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal yükümlülükler	58.730.429	1.723.974.445
Vadeli mevduatlar	213.910.327	1.548.305.573

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

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

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	ABD Doları	TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	478.890.142.229	349.703.254.847	3.779.328.235	461.156.889.721	349.699.586.953	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	478.890.142.229	349.703.254.847	3.779.328.235	461.156.889.721	349.699.586.953	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 temliki, EPIAŞ alacakları alacak devri, alacak devri, temlik ve hesap rehininden oluşmaktadır.

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

TRİ	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları
İpotek	217.054.980.092	130.073.778.727	2.544.612.049	205.117.696.048	130.073.778.727	2.544.612.049
Taşınır Rehni	102.592.609.379	60.386.923.376	1.234.716.185	96.800.308.811	60.386.923.376	1.234.716.185
EPIAŞ Alacaklarının Devri	120.511.401.584	120.511.401.584	-	120.511.401.584	120.511.401.584	-
Ticari İşletme Rehni	38.455.009.219	38.455.009.219	-	38.455.009.219	38.455.009.219	-
Verilen Teminat Mektubu	276.141.941	276.141.941	-	272.473.509	272.473.509	-
Toplam TRİ	478.890.142.215	349.703.254.847	3.779.328.234	461.156.889.171	349.699.586.415	3.779.328.234

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

Alınan teminat mektupları, senetleri ve kefaletler

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 21.783.711 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 16.581.285 TL). Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Aydem EPSAŞ'tan almış olduğu 40.000.000 ABD Doları tutarında teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 40.000.000 ABD Doları).

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	233.955.469	233.955.469	1.554.007.565	1.554.007.565
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	778.703.682	778.703.682	891.981.928	891.981.928
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	58.341.107	58.341.107	108.173.531	108.173.531
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	14.313.208	14.313.208	6.519.373	6.519.373
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	58.730.429	58.730.429	1.723.974.445	1.723.974.445
İlişkili taraflara ticari borçlar	6.012.635	6.012.635	40.230.376	40.230.376
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	146.800.275	146.800.275	530.428.818	530.428.818
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.572.246	2.572.246	2.501.322	2.501.322
Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)	871.197.881	871.197.881	263.547.436	263.547.436

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 oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır.

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17 Pay başına kazanç

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.554.682	151.496.968	1.794.774.793	575.769.336
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	165.200.000	165.200.000	134.342.684	140.405.000
100 Pay başına kazanç / (kayıp)	0,94	91,71	1.335,97	410,08
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	(373.728)	159.766.750	1.786.075.687	577.652.341
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç/(kayıp)	(0,23)	96,71	1.329,49	411,42

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
30 Eylül 2024		
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	165.200.000	273
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	165.200.000	273/273

	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
30 Eylül 2023		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	85.440.000	30
31 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	140.405.000	242
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	134.342.684	272/272

Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Bölümlere göre raporlama

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

19 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.