

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
30 EYLÜL 2022  
TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

## İçindekiler

|                                                                                                                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Konsolide finansal durum tablosu .....</b>                                                                                                                            | <b>1-3</b> |
| <b>Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....</b>                                                                                                     | <b>4</b>   |
| <b>Konsolide özkaynak değişim tablosu .....</b>                                                                                                                          | <b>5</b>   |
| <b>Konsolide nakit akış tablosu.....</b>                                                                                                                                 | <b>6</b>   |
| 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                                                        | 7          |
| 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                    | 8          |
| 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....                                                                                                                                            | 27         |
| 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....                                                                                                                                     | 27         |
| 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                                                                                                        | 27         |
| 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                     | 28         |
| 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                        | 30         |
| 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                         | 31         |
| 9. STOKLAR .....                                                                                                                                                         | 32         |
| 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                                                                                                  | 32         |
| 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                          | 33         |
| 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                  | 35         |
| 13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ .....                                                                                                         | 36         |
| 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                                                                                                                                      | 36         |
| 15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....                                                                                                                                    | 37         |
| 16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....                                                                                                                                    | 37         |
| 17. BORÇLANMA MALİYETLERİ .....                                                                                                                                          | 38         |
| 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....                                                                                                                         | 38         |
| 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                                                                                                  | 40         |
| 20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                                                                                                  | 42         |
| 21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....                                                                                                                  | 43         |
| 22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                                                                                                 | 45         |
| 23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....                                                                                                                                    | 45         |
| 24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....                                                                                | 46         |
| 25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....                                                                                                                 | 46         |
| 26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....                                                                                                                  | 47         |
| 27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER .....                                                                                                                   | 47         |
| 28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ .....                                                                                                                               | 48         |
| 29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ .....                                                                                                                      | 48         |
| 30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....                                                                                              | 49         |
| 31. PAY BAŞINA KAZANÇ .....                                                                                                                                              | 51         |
| 32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA .....                                                                                                                         | 51         |
| 33. FİNANSAL ARAÇLAR .....                                                                                                                                               | 51         |
| 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                                                                                                   | 54         |
| 35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....                                          | 60         |
| 36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                           | 61         |
| 37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....                                                                                               | 61         |
| 38. TÜREV ARAÇLAR .....                                                                                                                                                  | 61         |
| 39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR ..... | 62         |
| 40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR .....                                                                                                                       | 62         |
| 41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR .....                                                                                                              | 63         |
| 42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                                                                      | 63         |
| 43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK) .....                                                                                                                     | 64         |

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                      |                     | Cari Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş Konsolide | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş Konsolide |
|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| VARLIKLAR                                            | Dipnot<br>Referansı | 30.09.2022                                                 | 31.12.2021                                                 |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                     |                                                            |                                                            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 42                  | 641.360.719                                                | 23.552.721                                                 |
| Ticari Alacaklar                                     | 6-7                 | 307.259.938                                                | 155.198.509                                                |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 6                   | 139.271.026                                                | 28.517.163                                                 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 7                   | 167.988.912                                                | 126.681.346                                                |
| Diğer Alacaklar                                      | 6-8                 | 12.946.543                                                 | 3.333.243                                                  |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 6                   | 10.107.311                                                 | 592.695                                                    |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 8                   | 2.839.232                                                  | 2.740.548                                                  |
| Stoklar                                              | 9                   | 417.099.461                                                | 222.076.764                                                |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 10                  | 4.674.286                                                  | 15.182.551                                                 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar               | 30                  | 266.195                                                    | --                                                         |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 20                  | 152.448.291                                                | 122.166.556                                                |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                        |                     | <b>1.536.055.433</b>                                       | <b>541.510.344</b>                                         |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                     |                                                            |                                                            |
| Diğer Alacaklar                                      | 8                   | 210.605                                                    | 209.744                                                    |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 6                   | --                                                         | --                                                         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 8                   | 210.605                                                    | 209.744                                                    |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 11                  | 4.902.272.152                                              | 4.921.667.543                                              |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 12                  | 31.024.759                                                 | 30.706.367                                                 |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>           | 12                  | 31.024.759                                                 | 30.706.367                                                 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            | 14                  | 2.027.247                                                  | 3.290.763                                                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 10                  | 2.859.328                                                  | 1.884.776                                                  |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                             | 30                  | 433.900.633                                                | --                                                         |
| Diğer Duran Varlıklar                                | 20                  | 52.440.260                                                 | 53.860.977                                                 |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                        |                     | <b>5.424.734.984</b>                                       | <b>5.011.620.170</b>                                       |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                     | <b>6.960.790.417</b>                                       | <b>5.553.130.514</b>                                       |

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                       |                                | <b>Cari Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş Konsolide</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş Konsolide</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                      | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>30.09.2022</b>                                                    | <b>31.12.2021</b>                                                    |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                      |                                |                                                                      |                                                                      |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                              | 33                             | --                                                                   | 81.776.258                                                           |
| Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri                          |                                | 1.180.746                                                            | 421.153                                                              |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                      | 33                             | 464.368.484                                                          | 543.249.068                                                          |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                                          | 33                             | 3.805.544                                                            | 2.972.839                                                            |
| Ticari Borçlar                                                        | 6-7                            | 234.129.937                                                          | 204.267.918                                                          |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                              | 6                              | 1.435.034                                                            | 516.207                                                              |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>                      | 7                              | 232.694.903                                                          | 203.751.711                                                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                      | 19                             | 8.554.350                                                            | 6.115.662                                                            |
| Diğer Borçlar                                                         | 6-8                            | 152.602.177                                                          | 132.618.962                                                          |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>                               | 6                              | 16.142.467                                                           | 103.398.050                                                          |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 8                              | 136.459.710                                                          | 29.220.912                                                           |
| Ertelenmiş Gelirler                                                   | 10                             | 34.259.463                                                           | 61.096.265                                                           |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                          |                                | 2.201.003                                                            | --                                                                   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                               | 18-19                          | 9.777.695                                                            | 5.807.581                                                            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar        | 19                             | 8.532.440                                                            | 4.867.231                                                            |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                  | 18                             | 1.245.255                                                            | 940.350                                                              |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                       | 20                             | 200.219.8677                                                         | 43.650.986                                                           |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                               |                                | <b>1.111.099.276</b>                                                 | <b>1.081.976.692</b>                                                 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                              | 33                             | 1.876.037.698                                                        | 1.670.555.436                                                        |
| Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri                          |                                | 741.668                                                              | 1.136.908                                                            |
| Diğer Borçlar                                                         | 6-8                            | 2.347.115                                                            | 5.796.327                                                            |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>                               | 6                              | --                                                                   | --                                                                   |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 8                              | 2.347.115                                                            | 5.796.327                                                            |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                               | 18-19                          | 2.981.566                                                            | 1.509.318                                                            |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 19                             | 2.783.357                                                            | 1.324.274                                                            |
| <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>                                  | 18                             | 198.209                                                              | 185.044                                                              |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                          | 30                             | 4.779.096                                                            | 175.075.436                                                          |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler                                       | 20                             | 635.405                                                              | 1.447.164                                                            |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                               |                                | <b>1.887.522.548</b>                                                 | <b>1.855.520.589</b>                                                 |

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                              |                                | <b>Cari Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş Konsolide</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş Konsolide</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>30.09.2022</b>                                                    | <b>31.12.2021</b>                                                    |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         |                                | <b>3.962.168.594</b>                                                 | <b>2.615.633.233</b>                                                 |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 21                             | 320.000.000                                                          | 320.000.000                                                          |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                                           | 21                             | 185.332.488                                                          | 185.332.488                                                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                                | 2.829.616.467                                                        | 2.829.865.838                                                        |
| <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>                                           | 11                             | 2.831.015.535                                                        | 2.831.264.906                                                        |
| <i>Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>             | 3-21                           | (1.399.068)                                                          | (1.399.068)                                                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    | 21                             | (748.293.275)                                                        | (425.813.602)                                                        |
| <i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>                                                         |                                | --                                                                   | --                                                                   |
| <i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>                                                      |                                | (746.927.963)                                                        | (425.193.010)                                                        |
| <i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>                                                                 | 21                             | (1.365.312)                                                          | (620.592)                                                            |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                                              | 21                             | (293.751.490)                                                        | (112.788.484)                                                        |
| Net Dönem Karı/Zararı                                                                        | 31                             | 1.669.264.404                                                        | (180.963.007)                                                        |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                  |                                | --                                                                   | --                                                                   |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                    |                                | <b>3.962.168.594</b>                                                 | <b>2.615.633.233</b>                                                 |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                                | <b>6.960.790.417</b>                                                 | <b>5.553.130.514</b>                                                 |

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI**  
**GELİR TABLOSU**

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

|                                                                                       |                        | Cari Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide | Cari Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI                                                                  | Dipnot<br>Referansları | 01.01 - 30.09.2022                                            | 01.01 - 30.09.2021                                              | 01.07 - 30.09.2022                                            | 01.07 - 30.09.2021                                              |
| Hasılat                                                                               | 22                     | 3.217.285.731                                                 | 826.376.117                                                     | 1.228.590.826                                                 | 325.593.480                                                     |
| Satışların Maliyeti (-)                                                               | 23                     | (1.936.465.815)                                               | (614.773.542)                                                   | (845.840.561)                                                 | (238.654.956)                                                   |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                 |                        | <b>1.280.819.916</b>                                          | <b>211.602.575</b>                                              | <b>382.750.265</b>                                            | <b>86.938.524</b>                                               |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                           | 24                     | (35.583.045)                                                  | (18.449.237)                                                    | (8.331.776)                                                   | (4.753.415)                                                     |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                               | 24                     | --                                                            | --                                                              | --                                                            | --                                                              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                    | 25                     | 32.562.838                                                    | 27.583.064                                                      | 10.862.631                                                    | 11.572.137                                                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                                | 25                     | (54.775.229)                                                  | (57.419.009)                                                    | (30.309.386)                                                  | (44.712.672)                                                    |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                      |                        | <b>1.223.024.480</b>                                          | <b>163.317.393</b>                                              | <b>354.971.734</b>                                            | <b>49.044.574</b>                                               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                     | 26                     | 26.315.520                                                    | 124.647                                                         | 26.315.520                                                    | --                                                              |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                                 | 26                     | (133.367)                                                     | --                                                              | --                                                            | --                                                              |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                   |                        | <b>1.249.206.633</b>                                          | <b>163.442.040</b>                                              | <b>381.287.254</b>                                            | <b>49.044.574</b>                                               |
| Finansman Gelirleri                                                                   | 28                     | 339.770.225                                                   | 119.284.154                                                     | 78.871.922                                                    | 71.199.082                                                      |
| Finansman Giderleri (-)                                                               | 28                     | (441.059.484)                                                 | (433.209.696)                                                   | (134.276.118)                                                 | (92.946.053)                                                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>                                |                        | <b>1.147.917.374</b>                                          | <b>(150.483.502)</b>                                            | <b>325.883.058</b>                                            | <b>27.297.603</b>                                               |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>                                     |                        | <b>521.347.030</b>                                            | <b>28.153.079</b>                                               | <b>427.612.953</b>                                            | <b>27.363.010</b>                                               |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri                                                             | 30                     | (2.201.004)                                                   | --                                                              | (2.201.003)                                                   | -                                                               |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                        | 30                     | 523.548.034                                                   | 28.153.079                                                      | 429.813.957                                                   | 27.363.010                                                      |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                       |                        | <b>1.669.264.404</b>                                          | <b>(122.330.423)</b>                                            | <b>753.496.011</b>                                            | <b>54.660.613</b>                                               |
| <b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                       |                        | <b>--</b>                                                     | <b>--</b>                                                       | <b>--</b>                                                     | <b>--</b>                                                       |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                              |                        | <b>1.669.264.404</b>                                          | <b>(122.330.423)</b>                                            | <b>753.496.011</b>                                            | <b>54.660.613</b>                                               |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>                                                  |                        |                                                               |                                                                 |                                                               |                                                                 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                           |                        | --                                                            | --                                                              | --                                                            | --                                                              |
| Ana Ortaklık Payları                                                                  | 21                     | 1.669.264.404                                                 | (122.330.423)                                                   | 753.496.011                                                   | 54.660.613                                                      |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                              |                        |                                                               |                                                                 |                                                               |                                                                 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                           | 31                     | 5,216451                                                      | (0,421048)                                                      | 2,354675                                                      | 0,188136                                                        |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                           | 39                     | --                                                            | --                                                              | --                                                            | --                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                           |                        | <b>(744.720)</b>                                              | <b>59.777</b>                                                   | <b>(545.492)</b>                                              | <b>10.213</b>                                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                               |                        | <b>(744.720)</b>                                              | <b>59.777</b>                                                   | <b>(545.492)</b>                                              | <b>10.213</b>                                                   |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları                          | 29                     | --                                                            | --                                                              | --                                                            | --                                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar      | 19-29                  | (967.169)                                                     | 77.632                                                          | (708.431)                                                     | 13.263                                                          |
| Vergi Etkisi                                                                          | 19-29                  | 222.449                                                       | (17.855)                                                        | 162.939                                                       | (3.050)                                                         |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                             |                        | <b>(321.734.953)</b>                                          | <b>--</b>                                                       | <b>(66.793.946)</b>                                           | <b>--</b>                                                       |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları                                     | 37                     | (399.613.024)                                                 | --                                                              | (104.432.755)                                                 | --                                                              |
| Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişimden Kazançlar (Kayıplar) |                        | (2.485.959)                                                   | --                                                              | 21.499.561                                                    | --                                                              |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                        | 29                     | 80.364.030                                                    | --                                                              | 16.139.248                                                    | --                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                           |                        | <b>(322.479.673)</b>                                          | <b>59.777</b>                                                   | <b>(67.339.438)</b>                                           | <b>10.213</b>                                                   |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                          |                        | <b>1.346.784.731</b>                                          | <b>(122.270.646)</b>                                            | <b>686.156.573</b>                                            | <b>54.670.826</b>                                               |

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                             |                    |                   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                                  |                        |                                      | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                             | Birikmiş Karlar       |                             |                      |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
|                             | Ödenmiş Sermaye    | Sermaye Avansları | Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi                  | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Aktüeryal Kayıp Kazanç | Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları) | Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları                                     | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı Zararı | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar          |
| <b>01 Ocak 2021 bakiye</b>  | <b>252.410.000</b> | --                | <b>(1.399.068)</b>                                                                         | --                               | <b>(457.852)</b>       | --                                   | <b>654.691.656</b>                                                                      | <b>(150.141.190)</b>        | <b>37.352.705</b>     | --                          | <b>792.456.251</b>   |
| Diğer Kapsamlı Gelir/Gider  | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | 59.777                 | --                                   | --                                                                                      | --                          | -                     | --                          | 59.777               |
| Transferler                 | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | --                     | --                                   | --                                                                                      | 37.352.705                  | (37.352.705)          | --                          | --                   |
| Sermaye Artırımı            | 67.590.000         | --                | --                                                                                         | 185.339.488                      | --                     | --                                   | --                                                                                      | --                          | -                     | --                          | 252.929.488          |
| Net Dönem Karı              | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | --                     | --                                   | --                                                                                      | --                          | (176.991.037)         | --                          | (176.991.037)        |
| <b>30 Eylül 2021 bakiye</b> | <b>320.000.000</b> | --                | <b>(1.399.068)</b>                                                                         | <b>185.339.488</b>               | <b>(398.075)</b>       | --                                   | <b>654.691.656</b>                                                                      | <b>(112.788.485)</b>        | <b>(176.991.037)</b>  | --                          | <b>868.454.479</b>   |
| <b>01 Ocak 2022 bakiye</b>  | <b>320.000.000</b> | --                | <b>(1.399.068)</b>                                                                         | <b>185.332.488</b>               | <b>(620.592)</b>       | <b>(425.193.010)</b>                 | <b>2.831.264.906</b>                                                                    | <b>(112.788.483)</b>        | <b>(180.963.007)</b>  | --                          | <b>2.615.633.234</b> |
| Diğer Kapsamlı Gelir/Gider  | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | (744.720)              | (321.734.953)                        | (249.371)                                                                               | --                          | --                    | --                          | (322.729.044)        |
| Transferler                 | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | --                     | --                                   | --                                                                                      | (180.963.007)               | 180.963.007           | --                          | --                   |
| Net Dönem Karı              | --                 | --                | --                                                                                         | --                               | --                     | --                                   | --                                                                                      | --                          | 1.669.264.404         | --                          | 1.669.264.404        |
| <b>30 Eylül 2022 bakiye</b> | <b>320.000.000</b> | --                | <b>(1.399.068)</b>                                                                         | <b>185.332.488</b>               | <b>(1.365.312)</b>     | <b>(746.927.963)</b>                 | <b>2.831.015.535</b>                                                                    | <b>(293.751.490)</b>        | <b>1.669.264.404</b>  | --                          | <b>3.962.168.594</b> |

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**30.09.2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                         |                        | Cari Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Konsolide |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                                                         | Dipnot<br>Referansları | 01.01-<br>30.09.2022                                          | 01.01-<br>30.09.2021                                            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                       |                        | <b>1.078.425.575</b>                                          | <b>102.172.100</b>                                              |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                                                |                        | <b>1.669.264.404</b>                                          | <b>(122.330.424)</b>                                            |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                          |                        | <b>(312.361.076)</b>                                          | <b>185.326.424</b>                                              |
|                                                                                         | 11-12-14-23-           |                                                               |                                                                 |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                     | 24-27                  | 148.735.912                                                   | 63.454.716                                                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler      | 19                     | 4.139.869                                                     | 1.540.171                                                       |
| Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                          | 18                     | 304.905                                                       | (495.176)                                                       |
| Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 18                     | 13.166                                                        | --                                                              |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri                              | 7-8                    | 3.439.692                                                     | 1.756.723                                                       |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                            | 7-8                    | (10.039.421)                                                  | (7.835.780)                                                     |
| Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 20                     | 200.219.876                                                   | 42.335.551                                                      |
| Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 20                     | (111.238.436)                                                 | (86.274.245)                                                    |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                      |                        | 375.758.699                                                   | 198.974.340                                                     |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler                        | 11                     | (249.371)                                                     | --                                                              |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler                                              | 30                     | (604.196.973)                                                 | (28.129.877)                                                    |
| Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.     | 37                     | 2.485.959                                                     | --                                                              |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                       | 37                     | (321.734.953)                                                 | --                                                              |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                      |                        | <b>(277.733.034)</b>                                          | <b>39.116.323</b>                                               |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                           | 9                      | (195.022.697)                                                 | (65.149.002)                                                    |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                                  | 6                      | (110.753.863)                                                 | (13.374.126)                                                    |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                          | 7                      | (44.745.604)                                                  | 15.590.248                                                      |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                 | 6                      | (9.516.271)                                                   | 21.425.416                                                      |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                         | 8                      | (99.545)                                                      | (258.390)                                                       |
| Diğer Varlıklardaki Değişim                                                             | 20                     | 82.111.222                                                    | 30.110.057                                                      |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                    | 6                      | 918.827                                                       | (183.292)                                                       |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                            | 7                      | 35.675.322                                                    | 8.958.507                                                       |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim                                                      | 10                     | 9.533.713                                                     | 2.598.435                                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim                          | 19                     | (1.701.179)                                                   | (513.381)                                                       |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                | 6                      | (87.255.583)                                                  | (4.670.388)                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)        | 8                      | 107.096.876                                                   | 13.824.127                                                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar                                      | 19                     | 5.124.292                                                     | 1.457.192                                                       |
| Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                 | 10                     | (26.836.802)                                                  | 53.959.379                                                      |
| Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim                                                         | 20                     | (42.261.742)                                                  | (24.658.457)                                                    |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                        |                        | <b>1.079.170.294</b>                                          | <b>102.112.323</b>                                              |
| Diğer Kayıp/Kazanç                                                                      | 21                     | (744.720)                                                     | 59.777                                                          |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                           |                        | <b>(128.395.397)</b>                                          | <b>(48.230.360)</b>                                             |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                          | 11                     | 26.315.520                                                    | 124.647                                                         |
| Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                           | 11                     | (150.571.431)                                                 | (46.567.964)                                                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                   | 12                     | (5.403.003)                                                   | (541.348)                                                       |
| Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Girişleri                                           | 14                     | --                                                            | 408.330                                                         |
| Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları                                           | 14                     | 1.263.517                                                     | (1.654.025)                                                     |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                     |                        | <b>(332.222.180)</b>                                          | <b>(16.709.414)</b>                                             |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri          | 21                     | --                                                            | 252.929.490                                                     |
| Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri                          | 33                     | 364.352                                                       | --                                                              |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                             | 33                     | 117.758.362                                                   | 40.498.510                                                      |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri              | 14                     | 123.091                                                       | --                                                              |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                          | 33                     | (448.691.638)                                                 | (310.095.384)                                                   |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları              | 14                     | (1.799.290)                                                   | --                                                              |
| Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                       | 33                     | --                                                            | (42.031)                                                        |
| Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri                                       |                        | 22.943                                                        | --                                                              |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>                                  |                        | <b>617.807.997</b>                                            | <b>37.232.326</b>                                               |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                             |                        | <b>23.552.721</b>                                             | <b>1.203.171</b>                                                |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                             |                        | <b>641.360.718</b>                                            | <b>38.435.497</b>                                               |

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## **1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

### **Çan2 Termik A.Ş.**

Çan2 Termik A.Ş. (“Şirket”, “Ana Ortaklık”), 27 Mayıs 2003 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. Şirket’in unvanı 19 Ocak 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’un İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 21 Ocak 2021 tarihinde tescili sonrasında Çan2 Termik Anonim Şirketi olarak değişmiştir. Bu değişiklik 26 Ocak 2021 tarih ve 10253 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır. Şirket yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket’in Çanakkale ili Çan ilçesinde bulunan 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Şirket’e teslim edilmiştir. Çan-2 Termik Santrali’nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır. 30.09.2022 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 577’ dir.

Çan2 Termik A.Ş. paylarının ilk halka arzına yönelik Sermaye Piyasası Kurulu’na yapılan başvurusu Kurul’un 15.04.2021 tarih ve 2021/20 sayılı bülteninde onaylanmış ve paylarının halka arzı 21-22 Nisan 2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Halka arz edilen 67.590.000 TL nominal değerli pay ile ek satışa sunulan 6.759.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 74.349.000 TL nominal değerli paylarının tamamının satışı halka arz fiyatı olan 3.90 TL/pay üzerinden gerçekleşmiştir.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 30.09.2022 tarihi itibari ile sermayesi 320.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                          | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. | 76,77%            | 76,77%            |
| Halka Açık Kısım                         | 23,23%            | 23,23%            |

### **Bağlı ortaklıklar**

#### **Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.**

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (“Yel Enerji”) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 30.09.2022 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin yatırımları devam etmekte olup, henüz faaliyete geçmemiş ve gelir etmemiştir. 30.09.2022 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 3 kişidir.

Yel Enerji tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 Nolu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

20.10.2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile Yel Enerji hissedarları paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden Çan2 Termik A.Ş.’ye devretmiş ve Yel Enerji konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Yel Enerji’nin 30.9.2022 tarihi itibari ile sermayesi 600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Çan2 Termik A.Ş. | 100%              | 100%              |

## **1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**

### **Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.**

Çan2 Termik A.Ş.18.06.2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye (“Çan 2 Trakya”) %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalatını yapmak ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 1 kişidir.

Çan 2 Trakya’nın 30.09.2022 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Çan2 Termik A.Ş. | 100%              | 100%              |

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Uygulanan Muhasebe Standartları**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 07.06.2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

#### **Geçerli ve Raporlama Para Birimi**

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Grup’un geçerli para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Bu ara dönem konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Konsolidasyon Esasları**

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Çan2 Termik A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3'e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüleri dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide ara dönem finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide ara dönem finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'te belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.
- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

### **Covid - 19 Salgını Etkileri**

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Santralde salgın kaynaklı bir üretim sıkıntısı yaşanmamıştır. Etki elektrik satış fiyatlarına yansımıştır. Grup şirketlerinden Yel Enerji’nin henüz faaliyeti olmaması sebebiyle bu süreçte bir etki yaşamamıştır. Grup Çan II Termik Santralinde Covid-19 salgınından dolayı üretim konusunda sıkıntı yaşanmamış olup elektrik piyasasında genel elektrik fiyatlarına yansımadan etkilenmiştir. Grup Covid-19 güvenli üretim belgesini temin etmiştir. Çan2 Trakya’da kömür çıkartımı mevcut olup açık işletme olduğundan üretim kısmında ciddi bir etkilenme yaşanmamış, üretim maliyetlerindeki artışlardan dolayı etkilenme olmuştur. Salgının ekonomik etkileri açısından Grup yönetimi raporlama tarihi itibarıyla Covid-19’dan dolayı önemli derecede olumsuz bir etkiye maruz kalmayacağını düşünmektedir.

### **Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuş gibi önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır. Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

### **b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir. Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir. Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

**Stoklar:** Stoklar fiziksel olarak sayıma tabi tutulmaktadır. Aylık dönemlerde üretimde kullanılan veya satılan stoklar ilgili muhasebe hesaplarında giderleştirilmektedir.

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:** Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

**Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi:** Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan gözlemlenebilir ve gözlemlenebilir nitelikte olmayan piyasa bilgilerin kullanılmasında belli başlı tahminler yapılmaktadır.

**Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:** Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Tesis, makine ve cihazlar, bağımsız profesyonel ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yürütülen değerlendirme çalışmalarına istinaden hazırlanan varlık değerlendirme raporunda yer alan gerçeğe uygun varlık değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Cari dönem itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmasına gerek görülmemiştir.

Çan-2 termik santralin ekonomik amortisman süresi teknik bölümlerce tesisin devreye alındığı dönemde ekonomik ömüre ilişkin yapılan belirlemelere dayanmaktadır.

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

**Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:** Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

**Borçlanma maliyetleri:** Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralinin maliyet bedeline eklemiştir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **c. İşletmenin Sürekliliği**

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

### **d. Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

### **e. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

##### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

#### *TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması 'nda Yapılan Değişiklik*

TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

#### *TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

#### *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### *TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar*

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
  - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
  - ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
  - iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

#### Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

#### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

#### *İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### *Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar*

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

### **Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması**

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde konsolide bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

### **Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı**

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler \*dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

### **Faizler, temettüler, kayıp ve kazançlar**

Bir finansal araçla veya finansal borç niteliğindeki bir unsurla ilgili faiz, temettü, kayıp ve kazançlar, kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlar doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir. Bir finansal aracın, finansal borç veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bu finansal araca bağlı faiz, temettü, kayıp ve kazançların kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilmesini belirler. Bu suretle, tamamı borç olarak muhasebeleştirilen hisselerle ait temettü ödemeleri, bono faizleri gibi gider olarak muhasebeleştirilir.

Benzer biçimde, finansal borçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi ile bağlantılı kazanç ve kayıplar kâr ya da zararda muhasebeleştirilirken, özkaynağa dayalı finansal araçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi özkaynaktan meydana gelen değişim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal aracın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler finansal tablolara yansıtılmaz. İşletme, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarının ihracında ya da geri satın alımında genellikle çeşitli maliyetlere katlanır. Bu maliyetler, tescil ve diğer mevzuata dayalı ücretleri, yasal, mali ve diğer profesyonel danışmanlık ücretlerini, basım maliyetlerini ve damga vergilerini içerebilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri, doğrudan bu işlemlerden dolayı katlanılan yani aksi halde katlanılmasına gerek olmayan ek maliyetler olduğu sürece, özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir. Bunun yanı sıra, vazgeçilen özkaynak işlemleriyle ilgili maliyetler gider olarak muhasebeleştirilir.

Bir bileşik finansal aracın ihracına ilişkin işlem maliyetleri, elde edilen tutarların ilgi araca dağıtım oranında araca ait borç ve özkaynak bileşenlerine dağıtılır. Birden fazla işlemle ilgili işlem maliyetleri (örneğin bazı hisse senetlerinin arz edilmesi işlemleri ile diğer bazı hisselerin borsaya kaydedilmesi işlemlerinin eş zamanlı olarak gerçekleştirilmesi ile ilgili maliyetler), makul ve benzer işlemlerle tutarlılık arz eden bir tahsis yöntemi esas alınmak suretiyle ilgili işlemlere dağıtılır. Dönem içinde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilen işlem maliyetlerinin tutarı, TMS 1'e göre ayrıca açıklanır.

### ***Ticari alacaklar***

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

### ***Nakit ve nakit benzerleri***

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Finansal Yükümlülükler**

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

### **Stoklar**

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer in düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

### **Maddi Duran Varlıklar**

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak termik santralin varlık değeri için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2022 tarihli finansal tablolarında “Yeniden değerlendirme modelini” uygulamıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait Çan2 Termik Santralinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde Gelir Yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması etkili olmuştur. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler gösteren bazı maddi duran varlık kalemleri yıllık olarak yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri üç veya beş yılda bir yeniden değerlemeye tabidir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları (kar veya zarar tablosuna yansıtılan amortisman) ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları arasındaki fark, her yıl ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra yeniden değerlendirme fonundan birikmiş kar/zarara transfer edilir. Aynı uygulama maddi duran varlık çıkışlarında da geçerlidir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                              | <u>Yıllar</u>                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------|
| Termik Santral               | 30                                                   |
| Yerüstü ve yeraltı düzenleri | 8-50                                                 |
| Binalar                      | 50                                                   |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 4-15                                                 |
| Taşıt araç ve gereçleri      | 5                                                    |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 3-15                                                 |
| Özel maliyetler              | kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı |

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Dipnot11).

### Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                                     | <u>Yıllar</u>                                 |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Haklar                              | 3-15                                          |
| Bilgisayar Programları              | 3                                             |
| Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri | Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi |

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 12).

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak)

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak) (Devamı)

- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin aşağıdaki kararların önceden belirlenmiş olması:
    - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
    - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

### Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak

Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç). Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı’nda yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Grup’un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri ve
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (Devamı)**

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
  - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
  - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

### **Nakit akış riskinden korunma işlemleri**

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “riskten korunma kazançları (kayıpları)” altında göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 37).

### **Kolaylaştırıcı uygulamalar**

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir (Dipnot 14).

### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı olarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendiren varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır (Dipnot 17).

### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

#### Karşılıklar

Karşılıklar, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışı olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

### Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup’un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, koşullu varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup’un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

#### Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

### Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Hasılat (Devamı)**

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir olduğunda, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

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

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup’un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur.

Grup’un, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardı uyarınca edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Grup’un edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

### ***TEİAŞ Elektrik Satış Geliri***

Piyasa katılımcısının serbest piyasa PMUM (Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi) tarafından uzlaştırılan serbest piyasada yapmış olduğu tüm satış işlemlerine istinaden ve serbest piyasa bulunmasından ötürü uzlaştırma sisteminden doğan satışları içermektedir.

### ***Serbest Tüketici Elektrik Satışı***

EPDK’nın yayınlamış olduğu tüketici limitlerine göre serbest tüketici tanımına giren tüm tüketicilere yapılan satışlar.

### ***İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı***

Gerek toptan satış şirketlerine veya özel üretim şirketlerine fiziksel veya hizmet satışları. Primer Frekans Kontrol (PFK) ilgili mevzuatta yükümlülüğü bulunan santrallerin bu yükümlülüğünü başkasına devretmesi ile ilgili hizmet satışını içermektedir.

### ***Enerji Dengesizliği***

İlgili mevzuata göre grup şirketleri birleşerek dengeleme grubu oluşturduklarında tüm dengesizlik alacak ve borçları dengeden sorumlu tarafa tarafın bünyesinde uzlaştırılır. Dengeden sorumlu tarafta bu tutarları dengeleme grup üyelerine dağıtır. Grup dengesizlik kalemlerinin içerisinde pozitif dengesizlik alacak, negatif dengesizlik borç ve sıfır bakiye borç/alacak tutarları bulunmaktadır.

### ***Yabancı Para Çevrimi***

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 18,5187 TL, (31.12.2021: 13,3290 TL), EURO alış kuru 18,1395 TL (31.12.2021: 15,0867 TL), GBP alış kuru 20,5816 TL’dir. (31.12.2021: 17,9667 TL). 30.09.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 18,5521 TL, (31.12.2021: 13,3530 TL), EURO satış kuru 18,1722 TL (31.12.2021: 15,1139 TL), GBP satış kuru 20,6889 TL’dir. (31.12.2021: 18,0604 TL).

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

#### ***Ertelenmiş vergi***

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır.

#### ***Cari vergi***

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

### **Pay Başına Kazanç / Kayıp**

Gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç / Kayıp, net karın / zararın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir; Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- Hisse senedi bölünmesi ve
- Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

### **Nakit Akış Tablosu**

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un elektrik satışından kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

### **Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi**

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1: Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

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;

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 1.399.068 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

| Şirket Ünvanı | İktisap Maliyeti | İktisap Edilen<br>Özkaynak<br>Pay Değeri | Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya<br>İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi |
|---------------|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Yel Enerji    | 100.000          | (1.299.068)                              | (1.399.068)                                                                  |
| <b>Toplam</b> | <b>100.000</b>   | <b>(1.299.068)</b>                       | <b>(1.399.068)</b>                                                           |

### 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

### 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

### i) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

| a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :          | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.              | 115.345.724        | --                 |
| Batı Trakya Madencilik A.Ş.                         | 12.454.044         | 12.406.844         |
| Suda Maden A.Ş.                                     | 9.816.562          | 601.708            |
| Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.    | 7.138.356          | 10.314.282         |
| Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.                  | 408.105            | 6.037.674          |
| Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti               | --                 | 25.196             |
| Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.            | --                 | 2.321.546          |
| Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.        | --                 | 746.106            |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>145.162.791</b> | <b>32.453.356</b>  |
| <i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Giderleri</i> | <i>(5.891.765)</i> | <i>(3.936.193)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>139.271.026</b> | <b>28.517.163</b>  |

| b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :           | 30.09.2022        | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Burak Altay                                         | 4.926.636         | 7.500          |
| Abdulkadir Bahattin Özal                            | 4.919.079         | --             |
| Süleyman Sarı                                       | 160.750           | 160.750        |
| Tahsin Yazan                                        | 100.000           | 100.000        |
| Rey Bilişim Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.               | 936               | 936            |
| Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti               | --                | 254            |
| Kerem Emir Yazan                                    | --                | 93.951         |
| Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.              | --                | 234.917        |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>10.107.401</b> | <b>598.308</b> |
| <i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i> | <i>(90)</i>       | <i>(5.613)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>10.107.311</b> | <b>592.695</b> |

| c) İlişkili taraflara ticari borçlar :              | 30.09.2022       | 31.12.2021      |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.              | 1.575.216        | --              |
| Kısrakdere Maden A.Ş.                               | --               | 55.680          |
| Batı Trakya Madencilik A.Ş.                         | --               | 544.757         |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>1.575.216</b> | <b>600.437</b>  |
| <i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Gelirleri</i> | <i>(140.182)</i> | <i>(84.230)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>1.435.034</b> | <b>516.207</b>  |

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

### e) İlişkili taraflara diğer borçlar :

|                                                     | 30.09.2022         | 31.12.2021          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.              | 10.345.575         | 94.971.030          |
| Suda Maden A.Ş.                                     | 7.370.885          | 6.697.536           |
| Kısrakdere Maden A.Ş.                               | 55.680             | --                  |
| Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.        | 36.334             | 12.067.920          |
| Bahattin Özal                                       | 12.500             | 12.500              |
| Batı Trakya Madencilik A.Ş.                         | 2.222              | 2.222               |
| Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti               | --                 | 1.406.192           |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>17.823.196</b>  | <b>115.157.400</b>  |
| <i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i> | <i>(1.680.729)</i> | <i>(11.759.350)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>16.142.467</b>  | <b>103.398.050</b>  |

### ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

#### a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

|                                              | 01 Ocak –<br>30 Eylül 2022 | 01 Ocak –<br>30 Eylül 2021 | 01 Temmuz –<br>30 Eylül 2022 | 01 Temmuz –<br>30 Eylül 2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. | 1.467.486.538              | 3.261.509                  | 713.219.489                  | 3.098.483                    |
| Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.       | 376.694.486                | 577.149                    | 266.522.606                  | 577.149                      |
| Suda Maden A.Ş.                              | 13.003.920                 | 6.765.000                  | 1.371.122                    | 2.085.000                    |
| Batı Trakya Madencilik A.Ş.                  | 40.000                     | 719.454                    | --                           | 461.004                      |
| <b>Toplam</b>                                | <b>1.857.224.944</b>       | <b>11.323.112</b>          | <b>981.113.217</b>           | <b>6.221.636</b>             |

#### b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

|                                              | 01 Ocak -<br>30 Eylül 2022 | 01 Ocak -<br>30 Eylül 2021 | 01 Temmuz -<br>30 Eylül 2022 | 01 Temmuz -<br>30 Eylül 2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. | 11.316.058                 | 2.600.811                  | 7.248.902                    | 2.085.815                    |
| Suda Maden A.Ş.                              | 953.432                    | 6.765.000                  | --                           | 2.085.000                    |
| Kısrakdere Maden A.Ş.                        | --                         | 20.117.330                 | --                           | 793.680                      |
| <b>TOPLAM</b>                                | <b>12.269.490</b>          | <b>29.483.141</b>          | <b>7.248.902</b>             | <b>4.964.495</b>             |

Üst yönetime 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2022 yılı hesap dönemi dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 16.736.278 TL’dir. (30.09.2021: 7.821.599 TL’dir.)
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu’ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

## 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

### Ticari Alacaklar

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ticari alacaklar</b>                             | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Müşteri cari hesapları                              | 299.191.644        | 114.307.354        |
| -İlişkili kuruluşlardan alacaklar                   | 145.162.791        | 32.453.356         |
| -Diğer alacaklar                                    | 154.028.853        | 81.853.998         |
| Alacak senetleri                                    | 17.398.097         | 46.632.891         |
| Şüpheli ticari alacaklar                            | 1.500.000          | 1.500.000          |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)              | (1.500.000)        | (1.500.000)        |
|                                                     | <b>316.589.741</b> | <b>160.940.245</b> |
| <i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i> | <i>(9.329.803)</i> | <i>(5.741.736)</i> |
| <i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>            | <i>(5.891.765)</i> | <i>(3.936.193)</i> |
| <i>-Diğer alacaklar</i>                             | <i>(3.438.038)</i> | <i>(1.805.543)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>307.259.938</b> | <b>155.198.509</b> |

Şüpheli alacak karşılığının 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı Bakiye | 1.500.000         | 1.500.000         |
| İlave Karşılıklar | --                | --                |
| Ödemeler (-)      | --                | --                |
| <b>Toplam</b>     | <b>1.500.000</b>  | <b>1.500.000</b>  |

### Ticari Borçlar

| <b>Ticari borçlar</b>                               | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Satıcı Cari Hesapları                               | 244.302.338        | 176.094.130        |
| -İlişkili taraf satıcı borçları                     | 1.575.216          | 600.437            |
| -Diğer satıcı borçları                              | 239.427.034        | 175.493.692        |
| Borç Senetleri                                      | --                 | 33.794.793         |
|                                                     | <b>241.002.250</b> | <b>209.888.922</b> |
| <i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i> | <i>(6.872.312)</i> | <i>(5.621.004)</i> |
| <i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>           | <i>(140.182)</i>   | <i>(84.230)</i>    |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>   | <i>(6.732.130)</i> | <i>(5.536.774)</i> |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>234.129.937</b> | <b>204.267.918</b> |

## 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

### Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30.09.2022        | 31.12.2021       |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>      | 10.107.401        | 598.308          |
| Diğer Alacaklar                              | 464.764           | 464.765          |
| Verilen depozito ve teminatlar               | 2.342.663         | 2.242.323        |
| Personelden Alacaklar                        | 33.460            | 33.460           |
| <b>TOPLAM</b>                                | <b>12.948.288</b> | <b>3.338.856</b> |
| Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri | (1.745)           | (5.613)          |
| -İlişkili kuruluşlardan alacaklar            | (90)              | (5.613)          |
| -Diğer alacaklar                             | (1.655)           | --               |
| <b>TOPLAM</b>                                | <b>12.946.543</b> | <b>3.333.243</b> |

### Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 30.09.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 210.605        | 209.744        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>210.605</b> | <b>209.744</b> |

### Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>              | 17.823.196         | 115.157.400        |
| Diğer çeşitli borçlar                           | 239.226            | 666.112            |
| Ödenecek vergi ve fonlar                        | 134.838.299        | 14.279.187         |
| Alınan Sipariş Avansları                        | 18.252             | 8.422              |
| Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük. | 4.540.630          | 14.257.943         |
| Ödenecek Diğer Yükümlülükler                    | 130.594            | 9.248              |
|                                                 | <b>157.590.197</b> | <b>144.378.312</b> |
| Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri       | (4.988.020)        | (11.759.350)       |
| -İlişkili taraf satıcı borçları                 | (1.680.729)        | (11.759.350)       |
| -Diğer borçlar                                  | (3.307.291)        | --                 |
| <b>TOPLAM</b>                                   | <b>152.602.177</b> | <b>132.618.962</b> |

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi | 11.292.247         | 4.660.215         |
| Katma Değer Vergisi                  | 123.142.081        | 9.512.160         |
| Diğer Vergi Borçları                 | 403.971            | 106.812           |
| <b>TOPLAM</b>                        | <b>134.838.299</b> | <b>14.279.187</b> |

## 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

### Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                       | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar | 2.347.115        | 5.796.327        |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>2.347.115</b> | <b>5.796.327</b> |

## 9. STOKLAR

|                        | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme   | 18.253.331         | 7.475.983          |
| Yarı mamüller - üretim | 227.663.966        | 113.372.191        |
| Mamüller               | 143.726.053        | 90.947.624         |
| Diğer stoklar          | 27.456.111         | 10.280.966         |
| <b>TOPLAM</b>          | <b>417.099.461</b> | <b>222.076.764</b> |

İlk madde ve malzeme tutarı bakiyesi fueloil alımlarından, yarı mamul stokları tüvenan kömür alımlarından, mamul stokları toz kömür ve kireçtaşından, diğer stoklar ise yardımcı üretim malzemeleri ve diğer işletme malzeme ve yedek parçalarından oluşmaktadır.

## 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30.09.2022       | 31.12.2021        |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Verilen Sipariş Avansları   | 3.026.049        | 5.640.818         |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 1.648.237        | 9.541.732         |
| <b>TOPLAM</b>               | <b>4.674.286</b> | <b>15.182.551</b> |

### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 2.859.328        | 1.884.776        |
| <b>TOPLAM</b>               | <b>2.859.328</b> | <b>1.884.776</b> |

### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

|                     | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Avanslar (*) | 34.259.463        | 61.096.265        |
| <b>Toplam</b>       | <b>34.259.463</b> | <b>61.096.265</b> |

(\*) Alınan avanslar ile ilgili tutarlardır. Sonraki dönemde ticari alacaklara mahsup edilerek kapatılmıştır.

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait**  
**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**11. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

01.01.-30.09.2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

|                            | 01.01.2022           | Giriş                | Çıkış            | Transfer  | Yeniden Değerleme | 30.09.2022           |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                      |                      |                  |           |                   |                      |
| Arsa ve araziler           | 166.675.000          | 7.239.420            | --               | --        | --                | 173.914.420          |
| Binalar                    | 596.707              | --                   | --               | --        | --                | 596.707              |
| Tesis, makine ve cihazlar  | 4.925.301.810        | 40.113.504           | (481.205)        | --        | --                | 4.964.934.109        |
| Araçlar                    | 13.335.631           | 30.327.370           | (353.890)        | --        | --                | 43.309.111           |
| Mobilya ve demirbaşlar     | 7.736.063            | 5.831.821            | (3.390)          | --        | --                | 13.564.494           |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 33.668.266           | 41.445.679           | --               | --        | --                | 75.113.945           |
| Arama Giderleri            | 167.381              | --                   | --               | --        | --                | 167.381              |
| <b>Toplam</b>              | <b>5.147.480.858</b> | <b>124.957.795</b>   | <b>(838.485)</b> | <b>--</b> | <b>--</b>         | <b>5.271.600.168</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman</b> |                      |                      |                  |           |                   |                      |
| Binalar                    | (61.707)             | --                   | --               | --        | --                | (61.707)             |
| Tesis, makine ve cihazlar  | (220.870.145)        | (137.557.901)        | 61.205           | --        | --                | (358.366.841)        |
| Araçlar                    | (1.775.114)          | (5.003.491)          | 73.889           | --        | --                | (6.704.716)          |
| Mobilya ve demirbaşlar     | (3.106.350)          | (1.089.909)          | 1.506            | --        | --                | (4.194.753)          |
| <b>Toplam</b>              | <b>(225.813.316)</b> | <b>(143.651.301)</b> | <b>136.601</b>   | <b>--</b> | <b>--</b>         | <b>(369.328.016)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>   | <b>4.921.667.543</b> | <b>(18.693.507)</b>  | <b>(701.884)</b> | <b>--</b> | <b>--</b>         | <b>4.902.272.152</b> |

01.01.-31.12.2021 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

|                            | 01.01.2021           | Giriş               | Çıkış            | Transfer         | Yeniden Değerleme    | 31.12.2021           |
|----------------------------|----------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                      |                     |                  |                  |                      |                      |
| Arsa ve araziler           | 54.755.175           | 2.086.644           | --               | --               | 109.833.181          | 166.675.000          |
| Binalar                    | 320.000              | --                  | --               | --               | 276.707              | 596.707              |
| Tesis, makine ve cihazlar  | 2.262.393.996        | 87.335.125          | (635.593)        | 2.008.625        | 2.574.199.657        | 4.925.301.810        |
| Araçlar                    | 4.011.077            | 472.831             | (65.869)         | --               | 8.917.592            | 13.335.631           |
| Mobilya ve demirbaşlar     | 6.020.196            | 1.715.871           | --               | --               | --                   | 7.736.067            |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 13.746.851           | 19.921.415          | --               | --               | --                   | 33.668.266           |
| Arama Giderleri            | --                   | 167.381             | --               | --               | --                   | 167.381              |
| <b>Toplam</b>              | <b>2.341.247.295</b> | <b>111.699.267</b>  | <b>(701.462)</b> | <b>2.008.625</b> | <b>2.693.227.137</b> | <b>5.147.480.862</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman</b> |                      |                     |                  |                  |                      |                      |
| Binalar                    | (48.881)             | (12.826)            | --               | --               | --                   | (61.707)             |
| Tesis, makine ve cihazlar  | (164.076.858)        | (56.793.287)        | --               | --               | --                   | (220.870.145)        |
| Araçlar                    | (1.405.255)          | (585.798)           | 215.939          | --               | --                   | (1.775.114)          |
| Mobilya ve demirbaşlar     | (2.153.362)          | (952.991)           | --               | --               | --                   | (3.106.353)          |
| <b>Toplam</b>              | <b>(167.684.356)</b> | <b>(58.344.902)</b> | <b>215.939</b>   | <b>--</b>        | <b>--</b>            | <b>(225.813.319)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>   | <b>2.173.562.940</b> | <b>53.354.365</b>   | <b>(485.523)</b> | <b>2.008.625</b> | <b>2.693.227.137</b> | <b>4.921.667.543</b> |

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

## 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.09.2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 11.10.2018 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 1.961.836.045 TL olarak tespit edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafınca hazırlanan 10.02.2020 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 2.085.175.474 TL olarak tespit edilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri Ata Yatırım Menkul Değerler tarafından yürütülen varlık değerleme çalışmasına istinaden, Sermaye Piyasası Kurulunun 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı kararı uyarınca gayrimenkul dışı varlıkların değerlemesinde uyulacak genel esaslar ve Uluslararası Değerleme Standartları doğrultusunda hazırlanan 12.01.2022 tarihli Varlık Değerleme Raporunda yer alan değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yetkili değerleme kuruluşları tarafından gelir yöntemine (İNA) göre Çan 2 Termik Santralin varlık değeri 4.684.505.558 TL olarak tespit edilmiştir.

Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri gelir yaklaşımına göre indirgenmiş nakit akışları yöntemi kullanılarak belirlenmiş, değerleme çalışması Pazar Yaklaşımı, Gelir Yaklaşımı ve Maliyet Yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerleme şirketi ve değerleme uzmanları tarafından Uluslararası Değerleme Standartları’na (UDES) göre yapılmıştır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla yeniden değerleme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

| 30.09.2022                            | Tesis                | Bina           | Arsa               | 30.09.2022           |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| <b>01.01.2022 Bakiye</b>              | <b>615.948.227</b>   | <b>109.449</b> | <b>38.633.980</b>  | <b>654.691.656</b>   |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt) | 2.586.606.678        | 276.707        | 109.833.181        | 2.696.716.566        |
| Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü     | (3.738.799)          | --             | --                 | (3.738.799)          |
| Ertelenmiş Vergi                      | (516.623.450)        | (30.438)       | --                 | (516.653.888)        |
| <b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b>      | <b>2.682.192.656</b> | <b>355.718</b> | <b>148.467.161</b> | <b>2.831.015.535</b> |

| 31.12.2021                            | Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis | Bina           | Arsa               | Toplam               |
|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| <b>01.01.2021 Bakiye</b>              | <b>615.948.227</b>             | <b>109.449</b> | <b>38.633.980</b>  | <b>654.691.656</b>   |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt) | 2.586.606.678                  | 276.707        | 109.833.182        | 2.696.716.567        |
| Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü     | (3.489.429)                    | --             | --                 | (3.489.429)          |
| Ertelenmiş Vergi                      | (516.623.450)                  | (30.438)       | --                 | (516.653.888)        |
| <b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b>      | <b>2.682.442.026</b>           | <b>355.718</b> | <b>148.467.162</b> | <b>2.831.264.906</b> |

## 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2022 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01.01.2022          | Giriş              | Çıkış            | Transfer  | 30.09.2022          |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                     |                    |                  |           |                     |
| Haklar                              | 5.758.547           | 2.425.070          | (254.000)        | --        | 7.929.617           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | 299.880             | 29.299             | --               | --        | 329.179             |
| Hazırlık Geliştirme Gideri          | 36.215.981          | 3.150.413          | --               | --        | 39.366.394          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>42.274.408</b>   | <b>5.604.782</b>   | <b>(254.000)</b> | <b>--</b> | <b>47.625.190</b>   |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>        |                     |                    |                  |           |                     |
| Haklar                              | (1.973.387)         | (711.506)          | 52.220           | --        | (2.632.673)         |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (281.506)           | (9.182)            | --               | --        | (290.688)           |
| Hazırlık ve Geliştirme Giderleri    | (9.313.148)         | (4.363.922)        | --               | --        | (13.677.070)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(11.568.041)</b> | <b>(5.084.610)</b> | <b>52.220</b>    | <b>--</b> | <b>(16.600.431)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>            | <b>30.706.367</b>   | <b>520.173</b>     | <b>(201.781)</b> | <b>--</b> | <b>31.024.759</b>   |

31.12.2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01.01.2021         | Giriş              | Çıkış     | Transfer  | 31.12.2021          |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-----------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                    |                    |           |           |                     |
| Haklar                              | 3.643.455          | 2.115.092          | --        | --        | 5.758.547           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | 288.355            | 11.526             | --        | --        | 299.881             |
| Hazırlık Geliştirme Gideri          | 35.538.973         | 677.008            | --        | --        | 36.215.981          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>39.470.783</b>  | <b>2.803.626</b>   | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>42.274.409</b>   |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>        |                    |                    |           |           |                     |
| Haklar                              | (1.557.572)        | (415.814)          | --        | --        | (1.973.386)         |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (278.143)          | (3.363)            | --        | --        | (281.506)           |
| Hazırlık ve Geliştirme Giderleri    | (4.059.464)        | (5.253.686)        | --        | --        | (9.313.150)         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(5.895.179)</b> | <b>(5.672.863)</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>(11.568.042)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>            | <b>33.575.604</b>  | <b>(2.869.237)</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>30.706.367</b>   |

### 13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

| <b>Bağlı Ortaklık</b> | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Yel Enerji            | 6.348.839         | 3.198.426         |
| Çan2 Termik A.Ş.      | 3.025.247         | 3.025.247         |
| Çan2 Trakya           | 29.992.308        | 29.992.308        |
| <b>Toplam</b>         | <b>39.366.394</b> | <b>36.215.981</b> |

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktife alınan 6.348.839 tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’de geliştirme giderleri olarak aktife alınan tutarlar 09.07.2013 tarihinde Çan2 Termik A.Ş. ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş olan harcamalara ait olup rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir. (31.12.2021: 3.025.247 TL)

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 29.992.308 TL tutarındaki Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Tekirdağ Malkara’ da bulunan kömür maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

### 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2022 itibarında sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>1.01.2022</b>   | <b>Giriş</b>       | <b>Çıkış</b> | <b>Transfer</b> | <b>30.09.2022</b>  |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------------|
| <b>Maliyet – Taşitlar</b>             |                    |                    |              |                 |                    |
| Kullanım Hakkı Varlıkları             | 6.316.280          | --                 | --           | --              | 6.316.280          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>6.316.280</b>   | --                 | --           | --              | <b>6.316.280</b>   |
| <b>Birikmiş Amortisman - Taşitlar</b> |                    |                    |              |                 |                    |
| Kullanım Hakkı Varlıkları             | (3.025.517)        | (1.263.516)        | --           | --              | (4.289.033)        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(3.025.517)</b> | <b>(1.263.516)</b> | --           | --              | <b>(4.289.033)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>              | <b>3.290.763</b>   | --                 | --           | --              | <b>2.027.247</b>   |

#### 14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31.12.2021 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | 01.01.2021         | Giriş              | Çıkış | Transfer | 31.12.2021         |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------|----------|--------------------|
| <b>Maliyet – Taşitlar</b>             |                    |                    |       |          |                    |
| Kullanım Hakkı Varlıkları             | 5.900.470          | 415.810            | --    | --       | 6.316.280          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>5.900.470</b>   | <b>415.810</b>     | --    | --       | <b>6.316.280</b>   |
| <b>Birikmiş Amortisman - Taşitlar</b> |                    |                    |       |          |                    |
| Kullanım Hakkı Varlıkları             | (1.409.337)        | (1.616.180)        | --    | --       | (3.025.517)        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(1.409.337)</b> | <b>(1.616.180)</b> | --    | --       | <b>(3.025.517)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>              | <b>4.491.134</b>   |                    |       |          | <b>3.290.763</b>   |

Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu operasyonel kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Grup’ un TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca yapmış olduğu muhasebeleştirmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

#### 15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 31.12.2021 tarihi itibari ile maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir. (Dipnot 14)

#### 16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan2 Termik A.Ş.’nin Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.02.2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18.09.2017 tarih, C117824 numarası ile yenilenmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10.07.2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı ön lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. 02.10.2019 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na Teşvik Kapama Vizesi başvurusu yapılmış ve 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı kararın 24.maddesi ile bu kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 sayılı tebliğin 23. Maddesi hükümleri çerçevesinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Karar 05.08.2020 tarih ve 1777914 sayılı yazı ile tarafımıza tebliğ edilmiştir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 320.715.946 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. 2022 Yılında Endekslenmiş tutar 842.747.409 TL’ dir. Bu tutarda ertelenmiş vergiye konu edilmiştir (Dipnot 30).

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsis destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

## 17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2021 : Yoktur)

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

### Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

|                   | 30.09.2022       | 31.12.2021     |
|-------------------|------------------|----------------|
| Dava Karşılıkları | 1.245.255        | 940.350        |
| <b>Toplam</b>     | <b>1.245.255</b> | <b>940.350</b> |

### Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

|                                | 30.09.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Maden Restorasyon Karşılıkları | 198.209        | 185.044        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>198.209</b> | <b>185.044</b> |

TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Düzenlenmesi Standardına göre, bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardına göre finansal tablolara yansıtır. Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Maden İşleri Genel Müdürlüğüne (“Migem”) onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

Açık işletmede dekapaj yapılan bölge Çan 2 termik santrali kapsamında ÇED raporunda da belirtildiği üzere kül depo sahası olarak kullanılacaktır. Saha ekonomik ömrünü tamamlamasına müteakip rölekasyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapıp terk edilecektir. Teraslama ve ağaçlama için yaklaşık öngörülen maliyet 300.000 TL civarında olacaktır.

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet  $150 \times 2.000 \text{ TL} = 300.000 \text{ TL}$  olarak hesaplanmıştır. Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

### Maden Restorasyon Karşılığı

|                            | 30.09.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Dönem Başı Bakiye          | 185.044        | 185.044        |
| İlave Karşılık / Ödeme (-) | 13.165         | --             |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b>   | <b>198.209</b> | <b>185.044</b> |

30.09.2022 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 198.209 TL'dir.

### Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde konsolidasyon kapsamındaki şirketlerde vergiye tabi matrah oluşmadığından herhangi bir vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

### Rehin ve İpotekler

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine Çan2 Termik A.Ş.’deki ortakların hisselerinin tamamını rehin eden hisse rehin anlaşması imzalanmıştır. İlave, Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi’ndeki kredi borcuna karşılık olarak Çan2 Termik A.Ş. arasında ve Alacak Temlik Sözleşmesi ve zilyetlik teslim edilmeksizin Taşınır Rehin Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehin için sözleşmede yer alan tutar toplam 244.800.000 Euro ve 1.000.000.000 TL’ dir.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait gayrimenkuller üzerinde kredi sözleşmesi kapsamında kredi teminatı olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş ve Türkiye Halkbankası A.Ş lehine 1. dereceden 10. dereceye kadar ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam tutarı 2.614.500.000 TL ve 558.900.000 Euro’ dur.

### Temlik

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Yapılan EPIAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine EPIAŞ Alacak Temlik Sözleşmesi imzalanmıştır. Temlik tutarı 13.000.000.000 TL ve süresi 2029 yılıdır.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile ve Türkiye Halk Bankası A.Ş Kozyatağı Ticari Şube ile yapılan EÜAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine, Çan2 Termik A.Ş ile EÜAŞ arasında imzalanmış olan 24.12.2020 tarihli elektrik satış sözleşmesine istinaden verilen temliktir.

### Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

| TEMİNAT REHİN İPOTEKLER |                                                                                                                                  | 30.09.2022     | 31.12.2021     |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| A)                      | Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                 | 18.415.338.749 | 15.969.233.599 |
| B)                      | Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar                                                                             | --             | --             |
| C)                      | Olağan ticari faaliyetlerin 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 Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                         | --             | --             |
| iii)                    | C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | --             | --             |
| TOPLAM                  |                                                                                                                                  | 18.415.338.749 | 15.969.233.599 |

## 18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

|                           | 30.09.2022        | 31.12.2021       |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| Alınan teminat mektupları | 13.216.288        | 3.277.211        |
|                           | <b>13.216.288</b> | <b>3.277.211</b> |

### Aleyhte Davalar

30.09.2022 tarihi itibarıyla Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin 150.546 TL karşılık ayrılmıştır.

Grup, 30.09.2022 tarihi itibarı ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 277.650 TL dava gider karşılığı ayırmıştır.

Grup’ un aleyhte açılan davalarına ilişkin dava gider karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

|                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Başı Bakiye | 940.350               | 1.480.086             |
| İlave Karşılıklar | 428.196               | 183.850               |
| İptaller          | (123.291)             | (723.586)             |
| <b>Toplam</b>     | <b>1.245.255</b>      | <b>940.350</b>        |

### Lehte Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

## 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

### a. Kısa Vadeli

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

|                                      | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele Borçlar                    | 4.218.246        | 1.964.029        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 4.336.104        | 4.151.633        |
| <b>TOPLAM</b>                        | <b>8.554.350</b> | <b>6.115.662</b> |

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi üçünde beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

## 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

### İzin Karşılığı

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri arasında sona eren hesap dönemi içerisinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

|                            | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Devir                      | 4.867.231        | 3.031.076        |
| Dönem İçi Ayrılan Karşılık | 3.665.209        | 1.836.155        |
| <b>Toplam</b>              | <b>8.532.440</b> | <b>4.867.231</b> |

### b. Uzun Vadeli

#### Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirketler mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30.09.2022 tarihi itibarıyla, 15.371,40 TL (31.12.2021: 10.596,74TL) ile sınırlandırılmıştır.

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

|                           | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|------------|------------|
| İskonto Oranı             | 18,90%     | 18,90%     |
| Tahmin Edilen Artış Oranı | 15,00%     | 15,00%     |
| Net İskonto Oranı         | 3,39%      | 3,39%      |

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

#### Kıdem Tazminatı Karşılığı

|                            | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiye          | 1.324.274        | 818.428          |
| İlave Karşılık / Ödeme (-) | 1.459.083        | 505.846          |
| <b>Dönem sonu bakiye</b>   | <b>2.783.357</b> | <b>1.324.274</b> |

|                          | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>Devir</b>             | <b>1.324.275</b> | <b>818.428</b>   |
| Ödeme                    | 759.290          | 891.014          |
| Faiz Maliyeti            | 205.009          | 152.865          |
| Cari Hizmet Maliyeti     | (472.386)        | (749.382)        |
| Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) | 967.169          | 211.349          |
| <b>Bakiye</b>            | <b>2.783.357</b> | <b>1.324.274</b> |

## 20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

### Diğer Dönen Varlıklar

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Gelir tahakkukları (*)        | 111.238.436        | 104.435.569        |
| Verilen Sipariş Avansları     | 34.428.724         | 6.450.686          |
| Devreden KDV                  | 6.184.170          | 7.829.601          |
| İş Avansları                  | 474.270            | 3.447.047          |
| Personel Avansları            | 96.192             | 3.653              |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | 26.500             | --                 |
| <b>TOPLAM</b>                 | <b>152.448.292</b> | <b>122.166.556</b> |

(\*) Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Elektrik satışı gelir tahakkukları | 101.878.063        | 104.435.569        |
| Diğer faizi geliri tahakkukları    | 9.360.373          | --                 |
| <b>Toplam</b>                      | <b>111.238.436</b> | <b>104.435.569</b> |

### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

|                    | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| Gider Tahakkukları | 200.219.877        | 43.650.986        |
| <b>Toplam</b>      | <b>200.219.877</b> | <b>43.650.986</b> |

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Elektrik alışı gider tahakkukları | 198.231.244        | 41.063.525        |
| Diğer gider tahakkukları          | 1.988.633          | 2.587.461         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>200.219.877</b> | <b>43.650.986</b> |

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibari ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

### Diğer Duran Varlıklar

|                      | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar (*) | 52.440.260        | 53.860.977        |
| <b>TOPLAM</b>        | <b>52.440.260</b> | <b>53.860.977</b> |

(\*) Verilen avans tutarları geçmiş dönemlerde Çan-2 Termik Santrali için yatırım malzemeleri ve hizmet alımı amacı ile yüklenicilere ve tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

### Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

|                        | 30.09.2022     | 31.12.2021       |
|------------------------|----------------|------------------|
| Gider tahakkukları (*) | 635.405        | 1.447.164        |
| <b>Toplam</b>          | <b>635.405</b> | <b>1.447.164</b> |

(\*) Grup’a ait Sigorta ve Vergi borcu aylık yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

## 21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

### Ödenmiş sermaye

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 30.09.2022         |             | 31.12.2021         |             |
|-------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| Hissedarlar                         | Pay Tutarı         | Pay Oranı   | Pay Tutarı         | Pay Oranı   |
| Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. | 245.651.000        | 76,77%      | 245.651.000        | 76,77%      |
| Halka Açık Kısım                    | 74.349.000         | 23,23       | 74.349.000         | 23,23       |
| <b>Toplam</b>                       | <b>320.000.000</b> | <b>100%</b> | <b>320.000.000</b> | <b>100%</b> |

30.09.2022 tarihi itibarıyla Çan2 Termik A.Ş.’nin ödenmiş sermayesi 320.000.000 Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) TL nominal değerde 320.000.000 (Üçyüzyirmimilyon) adet paya bölünmüştür.

### Paylara İlişkin Primler / İskontolar

21-22 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını (halka arzı) sonrasında 67.590.000 Adet hissenin Borsa İstanbul A.Ş.’de 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan ve halka arz giderlerinin 9.441.284 TL tutarındaki kısmı netleştirildikten sonra kalan 185.332.488 TL lik tutar, hisse senedi ihraç primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

|                             | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 185.332.488        | 185.332.488        |
| <b>Toplam</b>               | <b>185.332.488</b> | <b>185.332.488</b> |

### Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

|                                            | 30.09.2022           | 31.12.2021           |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Arsa, Bina, Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis | 2.831.015.535        | 2.831.264.906        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>2.831.015.535</b> | <b>2.831.264.906</b> |

### Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

|                                     | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları | 746.927.963        | 425.193.010        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>746.927.963</b> | <b>425.193.010</b> |

### Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                          | 30.09.2022         | 31.12.2021       |
|--------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Dönem Başı Bakiye</b> | <b>(620.592)</b>   | <b>(457.852)</b> |
| Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) | (967.169)          | (211.350)        |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi  | 222.449            | 48.610           |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b> | <b>(1.365.312)</b> | <b>(620.592)</b> |

## 21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

### Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

| Sirket Ünvanı | İktisap Maliyeti | İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri | Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi |
|---------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Yel Enerji    | 100.000          | (1.299.068)                        | (1.399.068)                                                               |

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan

1.399.068 TL şerefîye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

### Sermaye Avansları

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

### Ana Ortaklık Payları

30.09.2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Grup 1.669.008.854 TL (30.09.2021: 122.330.424 TL Dönem Zararı) dönem karı elde etmiştir. Bu tutarların tamamı ana ortaklık paylarına ait olup içerisinde azınlık payı bulunmamaktadır.

### Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemdede gösterilmiştir.

| Geçmiş Yıl Kar / Zararları                                                            | 30.09.2022           | 31.12.2021           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Geçmiş Yıl Kar/Zarar                                                                  | (112.788.484)        | (150.141.189)        |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış | --                   | --                   |
| Dönem Kar/Zararı                                                                      | (180.963.006)        | 37.352.705           |
| <b>Toplam</b>                                                                         | <b>(293.751.490)</b> | <b>(112.788.484)</b> |

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait**  
**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

## 22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

|                         | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Yurtiçi Satışlar</b> | <b>3.227.930.337</b>       | <b>826.376.117</b>         | <b>1.230.057.531</b>         | <b>325.587.099</b>           |
| Enerji Satış Geliri     | 3.221.768.661              | 825.761.021                | 1.229.750.368                | 325.345.633                  |
| Diğer Gelirler          | 6.161.676                  | 615.096                    | 307.163                      | 241.466                      |
| <b>Satıştan İadeler</b> | <b>(10.644.606)</b>        | <b>--</b>                  | <b>(1.466.705)</b>           | <b>(6.381)</b>               |
| <b>Toplam</b>           | <b>3.217.285.731</b>       | <b>826.376.117</b>         | <b>1.228.590.826</b>         | <b>325.593.480</b>           |

## 23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

|                                            | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| GİB Borç Tutarı                            | 614.317.624                | 72.203.505                 | 313.224.715                  | 29.476.070                   |
| Kömür Kullanım Maliyeti                    | 487.665.068                | 218.519.992                | 195.383.969                  | 73.391.369                   |
| Enerji dengesizlik tutarı                  | 286.009.341                | 103.719.815                | 163.892.875                  | 58.517.945                   |
| Amortisman ve itfa gider payı              | 141.917.565                | 59.646.589                 | 33.980.676                   | 19.647.848                   |
| TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler                 | 125.268.504                | 756.082                    | 2.028.875                    | 382.521                      |
| Personel gider payı                        | 86.764.612                 | 40.684.645                 | 34.315.978                   | 15.402.102                   |
| Bakım onarım gideri                        | 43.463.936                 | 4.676.655                  | 23.531.014                   | 2.699.733                    |
| Motorin Kullanım Maliyeti                  | 37.845.590                 | 6.614.843                  | 21.436.635                   | 1.406.165                    |
| Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti          | 31.284.628                 | 27.069.822                 | 10.220.921                   | 8.043.755                    |
| Fuel Oil Kullanım Maliyeti                 | 19.577.033                 | 8.633.387                  | 8.544.245                    | 4.251.246                    |
| DGP Borç Tutarı                            | 13.216.060                 | 9.128.889                  | 6.973.461                    | 4.397.414                    |
| Kiralama gideri                            | 7.679.224                  | --                         | 3.973.583                    | --                           |
| Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti | 7.482.875                  | 10.370.172                 | 14.471.364                   | 3.616.167                    |
| Sigorta giderleri                          | 7.386.644                  | 5.877.033                  | 2.617.640                    | 1.584.182                    |
| Kireç Taşı Kullanım Maliyeti               | 5.107.839                  | 3.113.809                  | 3.036.539                    | 796.659                      |
| İkili Anlaşmalar Maliyeti                  | 4.372.169                  | 4.766.391                  | 3.439.328                    | 423.102                      |
| Kömür Satış Maliyeti                       | 3.482.019                  | 6.918.189                  | 67.404                       | (9.151.650)                  |
| Danışmanlık Giderleri                      | 1.124.096                  | --                         | 646.475                      | --                           |
| Diğer Giderler                             | 12.500.988                 | 26.260.732                 | 4.054.864                    | 22.808.969                   |
| Göp sistem alış tutarı                     | --                         | 4.764.116                  | --                           | 541.830                      |
| Grup Şirketler Dengesizlik                 | --                         | 993.174                    | --                           | 407.498                      |
| Geçmiş Dönük Düzeltme Tutarı               | --                         | 55.702                     | --                           | 12.031                       |
| <b>TOPLAM</b>                              | <b>1.936.465.815</b>       | <b>614.773.542</b>         | <b>845.840.561</b>           | <b>238.654.956</b>           |

## 24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

### Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderleri bulunmamaktadır.

### Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel gideri                     | 18.846.177                 | 11.628.764                 | 5.276.353                    | 4.435.565                    |
| Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi | 4.835.843                  | 1.667.463                  | 11.158                       | 148.066                      |
| Amortisman Gideri                   | 3.168.530                  | 2.737.119                  | 175.496                      | 915.345                      |
| SPK Kurul Giderleri                 | 2.908.165                  | --                         | --                           | --                           |
| Danışmanlık gideri                  | 2.400.715                  | 791.139                    | 1.055.355                    | 286.405                      |
| Halka Arz Gideri                    | 194.378                    | --                         | --                           | (1.230.227)                  |
| Dava Karşılık Giderleri             | 180.401                    | 767.826                    | 67.759                       | 241.798                      |
| Akaryakıt gideri                    | 151.554                    | 79.084                     | 50.282                       | 29.647                       |
| Seyahat gideri                      | 99.359                     | 60.489                     | 79.003                       | (43.254)                     |
| Temsil Ağırlama Giderleri           | 94.509                     | 46.993                     | 17.653                       | 8.200                        |
| Aidat gideri                        | 65.960                     | 146.498                    | 42.161                       | 118.615                      |
| Noter gideri                        | 24.236                     | 30.615                     | 7.883                        | 4.361                        |
| Kargo Gideri                        | 18.247                     | 9.504                      | 10.890                       | 1.792                        |
| Diğer giderler                      | 2.594.971                  | 483.743                    | 1.537.782                    | 207.081                      |
| Vergi giderleri                     | --                         | --                         | --                           | (369.979)                    |
| <b>Diğer giderler</b>               | <b>35.583.045</b>          | <b>18.449.237</b>          | <b>8.331.776</b>             | <b>4.753.415</b>             |

## 25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

|                                         | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kur Farkı Geliri                        | 21.305.578                 | 9.387.593                  | 10.627.327                   | 6.670.605                    |
| Önceki Dönem Gelir ve Karları           | 6.211.846                  | 9.470.671                  | 315.649                      | 1.835.803                    |
| Reeskont Faiz Gelirleri                 | 1.745.350                  | 438.415                    | (1.418.243)                  | (4.502.089)                  |
| Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar | 1.651.125                  | 4.179.717                  | --                           | 4.176.117                    |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar             | 124.837                    | 563.783                    | 1.546                        | 558.017                      |
| Diğer Olağandışı Gelirler               | 1.524.102                  | 3.542.885                  | 1.336.352                    | 2.833.684                    |
| <b>TOPLAM</b>                           | <b>32.562.838</b>          | <b>27.583.064</b>          | <b>10.862.631</b>            | <b>11.572.137</b>            |

## 25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

|                                     | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar  | 28.066.060                 | 11.576.348                 | 21.111.375                   | 4.381.528                    |
| Kur Farkı Gideri                    | 20.005.762                 | 5.020.367                  | 7.444.575                    | 2.788.103                    |
| Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları | 5.233.998                  | 679.894                    | 1.638.286                    | 238.075                      |
| Önceki Dönem Gider ve Zararları     | 715.304                    | 30.186.582                 | 58.539                       | 28.701.202                   |
| Karşılık Giderleri                  | 150.546                    | --                         | --                           | --                           |
| Reeskont Gideri                     | 88.939                     | 8.179.559                  | 20.695                       | 7.789.400                    |
| Diğer                               | 514.620                    | 1.776.259                  | 35.916                       | 814.364                      |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>54.775.229</b>          | <b>57.419.009</b>          | <b>30.309.386</b>            | <b>44.712.672</b>            |

## 26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

|                             | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yatırım Faaliyeti Gelirleri | 26.315.520                 | 124.647                    | 26.315.520                   | --                           |
| Yatırım Faaliyeti Giderleri | (133.367)                  | --                         | --                           | --                           |
| <b>TOPLAM</b>               | <b>26.182.153</b>          | <b>124.647</b>             | <b>26.315.520</b>            | <b>--</b>                    |

## 27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un 01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Amortisman Giderleri</b>         | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Satışların Maliyeti                 | 141.917.565                | 59.646.589                 | 47.980.676                   | 19.647.848                   |
| Genel Yönetim Giderleri             | 3.168.530                  | 2.737.119                  | 175.496                      | 915.345                      |
| Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları | 3.649.817                  | 679.895                    | 1.570.038                    | 238.077                      |
| Satış Maliyetinde Kalan             | --                         | 349.138                    | --                           | 224.016                      |
| Önceki Dönem Gider ve Zararları     | --                         | 41.976                     | --                           | --                           |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>148.735.912</b>         | <b>63.454.717</b>          | <b>49.726.211</b>            | <b>21.025.286</b>            |

| <b>Personel Giderleri</b> | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Satışların Maliyeti       | 86.764.610                 | 40.684.645                 | 34.315.978                   | 15.402.102                   |
| Genel Yönetim Giderleri   | 18.846.176                 | 11.628.764                 | 5.276.353                    | 4.435.565                    |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>105.610.786</b>         | <b>52.313.409</b>          | <b>39.592.331</b>            | <b>19.837.667</b>            |

## 27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

| Sigorta Giderleri   | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Satışların Maliyeti | 7.386.644                  | 5.877.033                  | 2.617.640                    | 1.584.182                    |
| <b>TOPLAM</b>       | <b>7.386.644</b>           | <b>5.877.033</b>           | <b>2.617.640</b>             | <b>1.584.182</b>             |

| Danışmanlık Giderleri   | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | 2.400.715                  | 791.139                    | 1.055.355                    | 286.405                      |
| <b>TOPLAM</b>           | <b>2.400.715</b>           | <b>791.139</b>             | <b>1.055.355</b>             | <b>286.405</b>               |

## 28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

## Finansman Gelirleri

|                                  | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kambiyo karları                  | 302.700.680                | 107.478.870                | 82.497.262                   | 69.351.703                   |
| Türev araçlardan sağlanan karlar | 18.384.000                 | --                         | --                           | --                           |
| Faiz gelirleri                   | 17.687.843                 | 7.985.597                  | 6.647.074                    | 2.661.326                    |
| Reeskont faiz geliri             | 545.396                    | 3.819.687                  | (10.443.899)                 | (813.947)                    |
| Menkul kıymet satış karı         | 452.306                    | --                         | 171.485                      | --                           |
| <b>TOPLAM</b>                    | <b>339.770.225</b>         | <b>119.284.154</b>         | <b>78.871.922</b>            | <b>71.199.082</b>            |

## Finansman Giderleri

|                            | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kambiyo zararları          | 262.273.991                | 304.540.534                | 62.075.189                   | 63.061.358                   |
| Faiz ve komisyon giderleri | 167.479.464                | 125.624.365                | 62.106.522                   | 27.830.144                   |
| Reeskont faiz giderleri    | 11.306.029                 | 3.044.797                  | 10.094.407                   | 2.054.551                    |
| <b>TOPLAM</b>              | <b>441.059.484</b>         | <b>433.209.696</b>         | <b>134.276.118</b>           | <b>92.946.053</b>            |

## 29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un, 01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)               | (967.169)                  | 77.633                     | (708.430)                    | 13.264                       |
| Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)           | 222.449                    | (17.856)                   | 162.938                      | (3.051)                      |
| <b>TOPLAM</b>                                    | <b>(744.720)</b>           | <b>59.777</b>              | <b>(545.492)</b>             | <b>10.213</b>                |

### 30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

|                                                   | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ertelenen Vergi Geliri / Gideri                   | 523.548.034                | 28.153.079                 | 429.813.957                  | 27.363.010                   |
| Öz Sermayede Yansıtılan Ert.Vergi                 | 222.449                    | (17.855)                   | 162.939                      | (3.050)                      |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | 80.364.030                 | --                         | 16.139.248                   | --                           |
| <b>TOPLAM</b>                                     | <b>604.134.513</b>         | <b>28.135.224</b>          | <b>446.116.144</b>           | <b>27.359.960</b>            |

#### Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanmaktadır.

#### Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

|                                 | 30.09.2022     | 31.12.2021 |
|---------------------------------|----------------|------------|
| Peşin ödenen vergiler ve fonlar | 266.195        | --         |
| <b>TOPLAM</b>                   | <b>266.195</b> | <b>--</b>  |

#### Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31.12.2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. Ancak 28.11.2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır.

Türk Vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin, bağlı ortaklık ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi düzenlemesine olanak tanımamaktadır. Bu nedenle, ertelenen vergi aktifine sahip şirketlere ertelenen vergi pasifine sahip şirketlerin ertelenen vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

|                             | 30.09.2022         | 31.12.2021           |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| Ertelenen Vergi Varlığı     | 433.900.633        | --                   |
| Ertelenen Vergi Yükümlülüğü | (4.779.096)        | (175.075.436)        |
| <b>Toplam</b>               | <b>429.121.537</b> | <b>(175.075.436)</b> |

**30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri                | Birikmiş Geçici Farklar |                   | Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) |                      |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|----------------------|
|                                                            | 30.09.2022              | 31.12.2021        | 30.09.2022                                    | 31.12.2021           |
| Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü                  | (2.008.269)             | -                 | (461.902)                                     | -                    |
| Reeskontlar                                                | (2.528.780)             | (11.633.005)      | (581.620)                                     | (2.675.591)          |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                                   | -                       | -                 | -                                             | -                    |
| Stoklar                                                    | (15.611)                | -                 | (3.591)                                       | -                    |
| Diğer Borç ve Gider Karşılıkları                           | 78.533.442              | (167.995.883)     | 18.062.692                                    | (38.639.053)         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları | 217.614.934             | (34.587.391)      | 50.051.435                                    | (7.955.100)          |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri                            | -                       | -                 | -                                             | -                    |
| Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı                          | 12.283.477              | 5.055.347         | 2.825.200                                     | 1.162.730            |
| Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi               | -                       | 218.291.299       | -                                             | 50.206.999           |
| Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (*) | -                       | -                 | 832.921.193                                   | 320.715.946          |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri              | -                       | -                 | (695.891.227)                                 | (695.171.391)        |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları          | -                       | -                 | 222.199.357                                   | 108.668.953          |
| TMS-21 Kur Değişim Etkisi                                  | -                       | 61.757.202        | -                                             | 13.586.584           |
| Birikmiş Mali Zararlar                                     | -                       | -                 | -                                             | 75.024.487           |
| <b>TOPLAM</b>                                              | <b>303.879.193</b>      | <b>70.887.569</b> | <b>429.121.537</b>                            | <b>(175.075.436)</b> |

(\*) Grup’un ilgili yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır, ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımlar öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 801.789.865 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 320.715.946 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Ayrıca 08.04.2020 tarihli yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım indirimi bulunmaktadır. Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’ dir. Buna göre 191.132.885 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ ı olan 76.453.154 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. 2022 Yılında endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 832.921.193 TL’ dir.

**Cari Dönem Vergi Gideri :**

|                                      | 30 Eylül 2022     | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| Vergi öncesi kar/(zarar)             | 809.121.676       | --             |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler     | 62.147.705        | --             |
| Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları | 754.052.628       | --             |
| Nakit Sermaye Artışı Kayn.Vergi İnd. | 61.894.790        | --             |
| <b>Kurumlar Vergisi Matrahı</b>      | <b>55.321.962</b> | <b>--</b>      |
| Kurumlar Vergisi Matrahı (%23)       | 55.321.962        | --             |
| Vergi gideri                         | 2.456.554         | --             |
| Peşin ödenen vergi ve diğer yas.yük. | (255.550)         | --             |
| <b>Dönem Vergi Gideri</b>            | <b>2.201.004</b>  | <b>--</b>      |

**31. PAY BAŞINA KAZANÇ**

|                                                          | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2022 | 01 Ocak - 30<br>Eylül 2021 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2022 | 01 Temmuz - 30<br>Eylül 2021 |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Net kar / (zarar)                                        | 1.669.264.404              | (122.330.424)              | 753.496.011                  | 54.660.613                   |
| Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı                 | 320.000.000                | 290.537.692                | 320.000.000                  | 290.537.692                  |
| <b>Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)</b> | <b>5,216451</b>            | <b>(0,421048)</b>          | <b>2,354675</b>              | <b>0,188136</b>              |

**32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

**33. FİNANSAL ARAÇLAR****Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka kredileri                              | --                 | 81.776.258         |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar      | 1.512.800          | 804.476            |
| Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-) | (332.054)          | (383.323)          |
| Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri    | 464.368.484        | 543.249.068        |
| Diğer Finansal Borçlar                       | 3.805.544          | 2.972.839          |
| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net</b>    | <b>469.354.774</b> | <b>628.419.318</b> |

**Uzun Vadeli Finansal Borçlar**

|                                              | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Banka kredileri                              | 1.876.037.698        | 1.670.555.436        |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar      | 872.016              | 1.475.372            |
| Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-) | (130.348)            | (338.464)            |
| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net</b>    | <b>1.876.779.366</b> | <b>1.671.692.344</b> |

|                        | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|------------------------|------------------|------------------|
| Diğer Finansal Borçlar | 3.805.544        | 2.972.839        |
| <b>Toplam</b>          | <b>3.805.544</b> | <b>2.972.839</b> |

### 33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir;

#### Kredi Geri Ödeme Tablosu

| Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 2023                             | 205.642.642          | 340.316.800          |
| 2024                             | 370.659.115          | 293.026.883          |
| 2025                             | 320.801.895          | 256.153.049          |
| 2026                             | 284.043.375          | 226.669.511          |
| 2027                             | 250.977.652          | 200.187.875          |
| 2028                             | 221.173.610          | 176.350.730          |
| 2029                             | 194.468.815          | 155.018.633          |
| 2030                             | 28.270.594           | 22.831.955           |
| <b>Toplam</b>                    | <b>1.876.037.698</b> | <b>1.670.555.436</b> |

| Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1-2 Yıl                          | 205.642.642          | --                   |
| 2-3 Yıl                          | 370.659.115          | --                   |
| 3-4 Yıl                          | 320.801.895          | 340.316.800          |
| 4-5 Yıl                          | 284.043.375          | 293.026.883          |
| 5 Yıl ve Üstü                    | 694.890.671          | 1.037.211.753        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>1.876.037.698</b> | <b>1.670.555.436</b> |

| Ödeme Yılı    | Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri |
|---------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| 2023          | 201.120                                 | (49.582)                                 |
| 2024          | 670.896                                 | (80.766)                                 |
| <b>Toplam</b> | <b>872.016</b>                          | <b>(130.348)</b>                         |

ÇAN2 TERMİK A.Ş.  
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

|                                                 | <u>Yıllık faiz oranı %</u> |                | <u>Döviz değeri</u> |                | <u>TL</u>            |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|
|                                                 | 30 Eylül 2022              | 31 Aralık 2021 | 30 Eylül 2022       | 31 Aralık 2021 | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
| TL Krediler                                     | 7,5-24%                    | 7,5-29%        | --                  | --             | --                   | 14.299.118           |
| EURO Krediler                                   | 7%-7,8%                    | 5,5%-7%        | --                  | 4.464.575      | --                   | 67.477.140           |
| <b>Kısa vadeli krediler</b>                     |                            |                |                     |                | <b>--</b>            | <b>81.776.258</b>    |
|                                                 |                            |                |                     |                |                      |                      |
| EURO Krediler                                   | 7-7,8%                     | 5,5%-7%        | 21.825.748          | 31.191.030     | 396.621.864          | 471.418.101          |
| TL Krediler                                     | 7,5-24%                    | 7,5-29%        | --                  | --             | 67.746.620           | 71.830.967           |
| <b>Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri</b> |                            |                |                     |                | <b>464.368.484</b>   | <b>543.249.068</b>   |
|                                                 |                            |                |                     |                |                      |                      |
| <b>Toplam kısa vadeli krediler</b>              |                            |                |                     |                | <b>464.368.484</b>   | <b>625.025.327</b>   |
| EURO Krediler                                   | 7-7,8%                     | 5,5%-7%        | 96.891.482          | 102.531.484    | 1.760.731.393        | 1.549.650.599        |
| TL Krediler                                     | 7,5-24%                    | 7,5-29%        | --                  | --             | 115.306.305          | 120.904.837          |
| <b>Toplam uzun vadeli krediler</b>              |                            |                |                     |                | <b>1.876.037.698</b> | <b>1.670.555.436</b> |

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle 30.09.2022 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| 30.09.2022                                                                                                                                       | Alacaklar          |                    |                   |                  | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar   |                    | Diğer Alacaklar   |                  |                         |                  |                   |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf        | İlişkili Taraf    | Diğer Taraf      |                         |                  |                   |
| <b>Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *</b>                                                                 | <b>139.271.026</b> | <b>167.988.912</b> | <b>10.107.311</b> | <b>3.049.837</b> | <b>641.358.425</b>      | <b>2.485.959</b> | <b>89.895.033</b> |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | --                 | --                 | --                | 2.553.267        | --                      | --               | --                |
| A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                                | 139.271.026        | 167.988.912        | 10.107.311        | 496.570          | 641.358.425             | 2.485.959        | 89.895.033        |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                     | --                 | 1.500.000          | --                | --               | --                      | --               | --                |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                              | --                 | (1.500.000)        | --                | --               | --                      | --               | --                |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| - Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| - Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | --                 | --                 | --                | --               | --                      | --               | --                |

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle 31.12.2021 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| 31.12.2021                                                                                                                                       | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Diğer<br>Hazır<br>Değerler | Diğer      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|----------------------------|------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |                            |            |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |                            |            |
| Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *                                                                        | 28.517.163       | 126.681.346 | 592.695         | 2.950.291   | 15.643.115              | 7.909.606                  | 66.142.481 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | --               | --          | --              | 2.452.066   | --                      | --                         | --         |
| A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri                                                                | 28.517.163       | 126.681.346 | 592.695         | 498.225     | 15.643.115              | 7.909.606                  | 66.142.481 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                     | --               | 1.500.000   | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                              | --               | (1.500.000) | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| - Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| - Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | --               | --          | --              | --          | --                      | --                         | --         |

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

### **34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

#### **Likidite Riski**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Bu kapsamda, alacak ve borç vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

#### **Piyasa Riski**

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)****Döviz riski**

| <b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>                                                                               |                                                   |                       |                      |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|                                                                                                              | <b>30.09.2022</b>                                 |                       |                      |              |
|                                                                                                              | <b>TL Karşılığı<br/>(Fonksiyonel para birimi)</b> | <b>ABD<br/>Doları</b> | <b>Avro</b>          | <b>GBP</b>   |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                          | 33.761.442                                        | 1.823.100             | --                   | --           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                 | 187.913.216                                       | 1.244                 | 10.357.931           | 121          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | 24.763.809                                        | 435.090               | 919.961              | 917          |
| 3. Diğer                                                                                                     | --                                                | --                    | --                   | --           |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                            | <b>246.438.466</b>                                | <b>2.259.434</b>      | <b>11.277.892</b>    | <b>1.038</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                          | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 7. Diğer                                                                                                     | --                                                | --                    | --                   | --           |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                            | <b>--</b>                                         | <b>--</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>    |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                             | <b>246.438.466</b>                                | <b>2.259.434</b>      | <b>11.277.892</b>    | <b>1.038</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                           | (24.127.687)                                      | (346.811)             | (973.664)            | --           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (396.621.864)                                     | --                    | (21.825.748)         | --           |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                        | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                     | --                                                | --                    | --                   | --           |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                              | <b>(420.749.551)</b>                              | <b>(346.811)</b>      | <b>(22.799.413)</b>  | <b>--</b>    |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                           | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (1.760.731.393)                                   | --                    | (96.891.482)         | --           |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                              | <b>(1.760.731.393)</b>                            | <b>--</b>             | <b>(96.891.482)</b>  | <b>--</b>    |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                      | <b>(2.181.480.945)</b>                            | <b>(346.811)</b>      | <b>(119.690.895)</b> | <b>--</b>    |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                          | <b>--</b>                                         | <b>--</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>    |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                       | --                                                | --                    | --                   | --           |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                   | --                                                | --                    | --                   | --           |
| <b>20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                         | <b>(1.935.042.478)</b>                            | <b>1.912.623</b>      | <b>(108.413.003)</b> | <b>1.038</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(1.959.806.287)</b>                            | <b>1.477.533</b>      | <b>(109.332.964)</b> | <b>121</b>   |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                      | <b>--</b>                                         | <b>--</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>    |
| <b>23. İhracat</b>                                                                                           | <b>--</b>                                         | <b>--</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>    |
| <b>24. İthalat</b>                                                                                           | <b>--</b>                                         | <b>--</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>    |

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU                                                                                      |                                           |                    |                      |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------|
|                                                                                                              | 31.12.2021                                |                    |                      |                |
|                                                                                                              | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD<br>Doları      | Avro                 | GBP            |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                          | 41.190.353                                | 3.035.383          | 48.501               | --             |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                 | 6.891.193                                 | 757                | 456.097              | 6              |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | 12.478.428                                | 453.225            | 426.693              | --             |
| 3. Diğer                                                                                                     | --                                        | --                 | --                   | --             |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                            | <b>60.559.974</b>                         | <b>3.489.365</b>   | <b>931.291</b>       | <b>6</b>       |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                          | --                                        | --                 | --                   | --             |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | --                                        | --                 | --                   | --             |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | --                                        | --                 | --                   | --             |
| 7. Diğer                                                                                                     | --                                        | --                 | --                   | --             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                            | <b>--</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                             | <b>60.559.974</b>                         | <b>3.489.365</b>   | <b>931.291</b>       | <b>6</b>       |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                           | (64.242.470)                              | (1.437.503)        | (2.975.515)          | (4.200)        |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (538.895.242)                             | --                 | (35.655.605)         | --             |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                        | --                                        | --                 | --                   | --             |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                     | --                                        | --                 | --                   | --             |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                              | <b>(603.137.712)</b>                      | <b>(1.437.503)</b> | <b>(38.631.120)</b>  | <b>(4.200)</b> |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                           | --                                        | --                 | --                   | --             |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (1.549.650.599)                           | --                 | (102.531.484)        | --             |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                              | <b>(1.549.650.599)</b>                    | <b>--</b>          | <b>(102.531.484)</b> | <b>--</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                      | <b>(2.152.788.311)</b>                    | <b>(1.437.503)</b> | <b>(141.162.604)</b> | <b>(4.200)</b> |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                          | <b>(295.395.306)</b>                      | <b>156.827.174</b> | <b>(158.135.793)</b> | <b>--</b>      |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                       | 2.094.113.250                             | 156.827.174        | --                   | --             |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                   | (2.390.048.556)                           | --                 | (158.135.793)        | --             |
| <b>20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                         | <b>(2.387.623.643)</b>                    | <b>158.879.036</b> | <b>(298.367.106)</b> | <b>(4.194)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(2.104.706.765)</b>                    | <b>1.598.637</b>   | <b>(140.658.006)</b> | <b>(4.194)</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                      | <b>--</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>      |
| <b>23. İhracat</b>                                                                                           | <b>--</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>      |
| <b>24. İthalat</b>                                                                                           | <b>--</b>                                 | <b>--</b>          | <b>--</b>            | <b>--</b>      |

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### *Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi*

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu                |                                          |                                           |                                          |                                           |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 30.09.2022                                           |                                          |                                           |                                          |                                           |
|                                                      | Kar/Zarar                                |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|                                                      | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde; |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                 | 2.295.148                                | (2.295.148)                               | --                                       | --                                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)            | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                  | <b>2.295.148</b>                         | <b>(2.295.148)</b>                        | --                                       | --                                        |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;       |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                       | (130.095.604)                            | 130.095.604                               | --                                       | --                                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                  | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                        | <b>(130.095.604)</b>                     | <b>130.095.604</b>                        | --                                       | --                                        |
| GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;        |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü                | 1.246                                    | (1.246)                                   | --                                       | --                                        |
| 8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)           | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>                         | <b>1.246</b>                             | <b>(1.246)</b>                            | --                                       | --                                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                | <b>(127.799.210)</b>                     | <b>127.799.210</b>                        | --                                       | --                                        |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu                |                                          |                                           |                                          |                                           |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 31.12.2021                                           |                                          |                                           |                                          |                                           |
|                                                      | Kar/Zarar                                |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|                                                      | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde; |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                 | 190.654.843                              | (190.654.843)                             | --                                       | --                                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)            | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                  | <b>190.654.843</b>                       | <b>(190.654.843)</b>                      | --                                       | --                                        |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;       |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                       | (358.040.527)                            | 358.040.527                               | --                                       | --                                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                  | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                        | <b>(358.040.527)</b>                     | <b>358.040.527</b>                        | --                                       | --                                        |
| GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;        |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü                | (5.033)                                  | 5.033                                     | --                                       | --                                        |
| 8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)           | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>                         | <b>(5.033)</b>                           | <b>5.033</b>                              | --                                       | --                                        |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                | <b>(167.390.717)</b>                     | <b>167.390.717</b>                        | --                                       | --                                        |

### 35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

#### Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

#### Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

#### Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

- **Birinci seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilir.
- **İkinci seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- **Üçüncü Seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

#### Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında çeşitli vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. (Dipnot 38)

#### Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

### 36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

### 37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1 Ocak – 31 Aralık 2022 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 325.000 TL’dir. (31.12.2021 : 175.000 TL)

### 38. TÜREV ARAÇLAR

#### YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Şirket, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %102, riskten korunma etkinliği ise %85 olarak hesaplanmıştır.

| <b>TRY</b>                                                                  | <b>30 Eylül 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)         | 165.846.161          |
| Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım) | 935.220.479          |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)           | (171.499.217)        |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)   | (761.975.770)        |
| <b>Riskten korunma etkinliği oranı</b>                                      | <b>85%</b>           |
| Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım                              | --                   |

| <b>Türk Lirası</b>                                                                     | <b>30 Eylül 2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı                 | 2.707.229.003        |
| Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı | 2.662.867.852        |
| <b>Riskten Korunma Oranı</b>                                                           | <b>102%</b>          |

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.**  
**01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait**  
**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**38. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)**

30.09.2022 Tarihi itibari ile değerlemeye tabi finansal araçların detayı aşağıdaki şekildedir;

| Vadeli Döviz Alım Sözleşmeleri   | 30.09.2022  | 31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Kontrat Tutarı (Euro)            | 2.000.000   | --         |
| Dönem Sonu Değerleme Tutarı (TL) | (2.491.000) | --         |
| İndirgenmiş Değerleme (TL)       | (2.485.959) | --         |

**39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

**40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

|                                                                                         |                                | Cari Dönem<br>Bağımsız Denetimden<br>Geçmemiş Konsolide | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız Denetimden<br>Geçmemiş Konsolide |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                                                         | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>01.01-30.09.2022</b>                                 | <b>01.01-30.09.2021</b>                                   |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                       |                                | <b>1.078.425.574</b>                                    | <b>102.172.100</b>                                        |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                                                |                                | <b>1.669.264.404</b>                                    | <b>(122.330.424)</b>                                      |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                          |                                | <b>(312.361.075)</b>                                    | <b>185.326.424</b>                                        |
| Amortisman ve İfta Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                     | 27                             | 148.735.912                                             | 63.454.716                                                |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                             | 7                              | -                                                       | -                                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler      | 19                             | 4.139.869                                               | 1.540.171                                                 |
| Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                          | 18                             | 304.905                                                 | (495.176)                                                 |
| Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 18                             | 13.166                                                  | -                                                         |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri                               | 7-8                            | 3.439.692                                               | 1.756.723                                                 |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                            | 7-8                            | (10.039.421)                                            | (7.835.780)                                               |
| Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 20                             | 200.219.876                                             | 42.335.551                                                |
| Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 20                             | (111.238.436)                                           | (86.274.245)                                              |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                      |                                | 375.758.699                                             | 198.974.340                                               |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler                        | 11                             | (249.371)                                               | -                                                         |
| Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler                                              | 30                             | (604.196.973)                                           | (28.129.877)                                              |
| Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.     | 37                             | 2.485.959                                               | -                                                         |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                       | 37                             | (321.734.953)                                           | -                                                         |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                      |                                | <b>(277.733.036)</b>                                    | <b>39.116.323</b>                                         |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                           | 9                              | (195.022.697)                                           | (65.149.002)                                              |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                                  | 6                              | (110.753.863)                                           | (13.374.126)                                              |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                          | 7                              | (44.745.604)                                            | 15.590.248                                                |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                 | 6                              | (9.516.271)                                             | 21.425.416                                                |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                         | 8                              | (99.545)                                                | (258.390)                                                 |
| Diğer Varlıklardaki Değişim                                                             | 20                             | 82.111.222                                              | 30.110.057                                                |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                    | 6                              | 918.827                                                 | (183.292)                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                            | 7                              | 35.675.322                                              | 8.958.507                                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim                                                      | 10                             | 9.533.713                                               | 2.598.435                                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim                          | 19                             | (1.701.181)                                             | (513.381)                                                 |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                | 6                              | (87.255.583)                                            | (4.670.388)                                               |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)        | 8                              | 107.096.876                                             | 13.824.127                                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar                                      | 19                             | 5.124.292                                               | 1.457.192                                                 |
| Ertenilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                  | 10                             | (26.836.802)                                            | 53.959.379                                                |
| Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim                                                         | 20                             | (42.261.742)                                            | (24.658.457)                                              |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                        |                                | <b>1.079.170.294</b>                                    | <b>102.112.323</b>                                        |
| Diğer Kayıp/Kazanç                                                                      | 21                             | (744.720)                                               | 59.777                                                    |

**41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

**42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ****Nakit ve Nakit Benzerleri**

|                      | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Banka                | 641.358.425        | 15.643.115        |
| -Vadesiz mevduat     | 7.409.061          | 10.862.281        |
| -Vadeli mevduat      | 633.949.364        | 4.780.834         |
| Diğer hazır değerler | 2.294              | 7.909.606         |
| <b>TOPLAM</b>        | <b>641.360.719</b> | <b>23.552.721</b> |

30.09.2022 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2021 : Yoktur).

Grup’ un 30.09.2022 ve 31.12.2021 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

| Vadeli Mevduat Para birimi | Vade       | Faiz oranı | 30.09.2022 TL      |
|----------------------------|------------|------------|--------------------|
| TL                         | 03.10.2022 | 12,89%     | 17.870.226         |
| TL                         | 03.10.2022 | 14,00%     | 3.832.000          |
| TL                         | 03.10.2022 | 14,90%     | 8.780.000          |
| TL                         | 15.11.2022 | 17,00%     | 1.839.780          |
| TL                         | 01.12.2022 | 17,00%     | 237.624.400        |
| TL                         | 02.12.2022 | 16,00%     | 107.844.920        |
|                            |            |            | <b>377.791.326</b> |

| Vadeli Mevduat Para birimi | Vade       | Faiz oranı | 30.09.2022 Döviz | 30.09.2022 TL Karşılığı |
|----------------------------|------------|------------|------------------|-------------------------|
| EURO                       | 03.10.2022 | 25,00%     | 361.600          | 6.559.237               |
| EURO                       | 03.10.2022 | 0,01%      | 9.996.128        | 181.324.761             |
| USD                        | 03.10.2022 | 0,75%      | 3.686.762        | 68.274.040              |
|                            |            |            |                  | <b>256.158.038</b>      |

| Vadeli Mevduat Para birimi | Vade       | Faiz oranı | 31.12.2021 TL    |
|----------------------------|------------|------------|------------------|
| TL                         | 03.01.2022 | 19,00%     | 3.000.000        |
| TL                         | 03.01.2022 | 15,42%     | 328.675          |
| TL                         | 03.01.2022 | 15,42%     | 452.160          |
| TL                         | 03.01.2022 | 19,00%     | 1.000.000        |
| TL                         | 15.03.2021 | 14,00%     | --               |
|                            |            |            | <b>4.780.835</b> |

#### **43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)**

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FAVÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.