

**TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM
ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 6– KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	33
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR.....	34
NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR.....	35
NOT 9 – TÜREV ARAÇLAR	36
NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	36
NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR	36
NOT 12 – FİNANSAL YATIRIMLAR	37
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	37
NOT 14- MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	38
NOT 16 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	39
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	39
NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	41
NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	43
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	43
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	46
NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ	47
NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	48
NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR.....	48
NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	48
NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER).....	49
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	54
NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55
NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	55

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Not	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		561.954.524	1.282.795.502
Nakit ve nakit benzerleri	5	323.374.980	687.572.733
Finansal yatırımlar	12	3.132.121	-
Ticari alacaklar		41.536.551	58.191.019
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	<i>41.536.551</i>	<i>58.191.019</i>
Kısa vadeli diğer alacaklar		21.260.706	115.515
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4-8	<i>900.010</i>	<i>50.987</i>
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	<i>20.360.696</i>	<i>64.528</i>
Türev araçlar		17.549.293	15.669.807
<i>- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>	9	<i>17.549.293</i>	<i>15.669.807</i>
Peşin ödenmiş giderler		146.719.745	517.399.061
<i>-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	4-10	<i>-</i>	<i>177.071.980</i>
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	10	<i>146.719.745</i>	<i>340.327.081</i>
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	8.381.128	3.679.039
Diğer dönen varlıklar	10	-	168.328
Duran varlıklar		10.033.941.473	7.536.093.484
Uzun vadeli diğer alacaklar		4.074.812	3.686.487
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	<i>4.074.812</i>	<i>3.686.487</i>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	677.837.003	394.663.522
Maddi duran varlıklar	14	8.457.830.214	6.267.044.733
Kullanım hakkı Varlıkları	16	101.906.361	89.880.358
Maddi olmayan duran varlıklar	15	224.685	-
<i>-Şerefiye</i>	15	<i>224.685</i>	<i>-</i>
Peşin ödenmiş giderler	10	2.705.552	-
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	10	<i>2.705.552</i>	<i>-</i>
Ertelenmiş vergi varlığı	18	789.362.846	780.818.384
TOPLAM VARLIKLAR		10.595.895.997	8.818.888.986

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler		994.906.866	703.339.518
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	732.250.916	544.509.769
Ticari borçlar		198.869.536	126.275.482
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4-7	623.437	109.333
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	198.246.099	126.166.149
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	4.826.702	2.002.739
Diğer borçlar		53.935.461	27.690.281
-İlişkili taraflara diğer borçlar	4-8	1.534.015	379.665
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	52.401.446	27.310.616
Ertelenmiş Gelirler		187.154	-
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	10	187.154	-
Kısa vadeli karşılıklar		4.837.097	2.861.247
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	2.112.250	1.193.131
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	2.724.847	1.668.116
Uzun vadeli yükümlülükler		4.469.717.578	3.430.558.871
Uzun vadeli borçlanmalar	6	4.389.032.308	3.140.181.547
Ticari borçlar	7	614	-
-İlişkili taraflara ticari borçlar	7	614	-
Diğer borçlar		74.013.720	48.330.430
-İlişkili taraflara diğer borçlar	4-8	69.171.985	45.549.050
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	4.841.735	2.781.380
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.670.936	2.720.620
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	6.670.936	2.720.620
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	-	239.326.274
Toplam Yükümlülükler		5.464.624.444	4.133.898.389
Özkaynaklar		5.131.271.553	4.684.990.597
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.629.485.541	2.737.232.322
Ödenmiş sermaye	20	280.500.000	280.500.000
Geri alınan paylar	20	(28.980.000)	(2.917.090)
Pay ihraç primleri	20	719.564.482	719.564.482
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	20	(502.478.834)	(328.368.270)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		1.493.750.207	965.819.852
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	514.405	(1.015.974)
-Yabancı Para Çevrim Farkları	20	1.493.235.802	966.835.826
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		609.772	(145.963)
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	20	609.772	(145.963)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	28.980.000	2.917.090
Geçmiş yıl karları /zararları	20	1.073.799.311	507.997.765
Net dönem karı	20	563.740.603	591.864.456
Kontrol gücü olmayan paylar		1.501.786.012	1.947.758.275
TOPLAM KAYNAKLAR		10.595.895.997	8.818.888.986

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	22	1.438.895.930	912.949.156	562.750.046	400.343.560
Satışların maliyeti	22	(687.686.353)	(440.070.494)	(197.963.080)	(153.161.763)
Brüt Kar		751.209.577	472.878.662	364.786.966	247.181.797
Genel yönetim giderleri	23	(40.630.081)	(13.586.900)	(14.413.226)	(6.752.507)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	179.496.824	18.498.243	42.994.508	10.638.525
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(274.567.047)	(63.579.197)	(256.162.215)	4.089.692
Esas faaliyet karı / (zararı)		615.509.273	414.210.808	137.206.033	255.157.507
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	40.696.526	96.811.228	40.696.526	96.811.228
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(43.343.988)	(35.216.055)	(40.616.282)	(4.376.700)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	25	--	(1.691.310)	--	(393.059)
Finans. gelir / (gideri) önc. faal. karı/zararı		612.861.811	474.114.671	137.286.277	347.198.976
Finansman gelirleri	27	81.018.451	57.752.132	13.767.546	38.617.119
Finansman giderleri	27	(211.039.363)	(170.326.361)	(34.025.730)	(68.796.496)
Sürd. Faal. vergi önc. kar/(zarar)		482.840.899	361.540.442	117.028.093	317.019.599
Sürd. Faal. Vergi gelir / (gideri)		152.398.682	8.233.006	38.647.267	5.708.893
- Dönem vergi gideri	18	--	--	--	--
- Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	18	152.398.682	8.233.006	38.647.267	5.708.893
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		635.239.581	369.773.448	155.675.360	322.728.492
DÖNEM KARI / (ZARARI)		635.239.581	369.773.448	155.675.360	322.728.492
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		71.498.978	148.455.872	(13.072.147)	138.778.988
Ana Ortaklık payları		563.740.603	221.317.576	168.747.507	183.949.504
PAY BAŞINA KAZANÇ (kayıp)	19	2,0098	0,9019	0,6016	0,6558

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Not	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		726.077.645	504.733.999	164.046	121.053.651
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(3.390.129)	(131.382)	(2.157.308)	(263.891)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	17	847.546	32.848	539.308	65.988
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları		--	(16.574.453)	--	--
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		728.620.228	521.406.986	1.782.046	121.251.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.409.601	(77.329.910)	487.947	(29.527.527)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		1.879.486	(32.617.315)	650.595	(38.831.565)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Vergi Etkisi		(469.885)	7.815.104	(162.648)	9.304.038
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		--	(52.527.699)	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		727.487.246	427.404.089	651.993	91.526.124
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.362.726.827	797.177.537	156.327.353	414.254.616
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		270.300.134	670.616.356	8.283.459	259.899.349
Ana Ortaklık Payları		1.092.426.693	126.561.181	148.043.894	154.355.267

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar				
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	245.400.000	--	--	159.759.650	(479.594)	39.010.712	416.738.950	4.357.390	52.527.699	--	407.579.886	--	1.324.894.693	1.099.543.109	2.424.437.802
Sermaye artırımını	35.100.000	--	719.564.482	--	--	--	--	--	--	--	--	--	754.664.482	--	754.664.482
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	202.023	(39.010.712)	386.960.591	(4.463.576)	(52.527.699)	--	--	221.317.576	512.478.203	670.616.356	1.183.094.559
- Dönem karı (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	221.317.576	221.317.576	148.455.872	369.773.448
- Diğer Kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	--	202.023	(39.010.712)	386.960.591	(4.463.576)	(52.527.699)	--	--	--	291.160.627	522.160.484	813.321.111
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (Not 4)	--	--	--	160.851.918	--	--	--	--	--	--	--	--	160.851.918	2.984.869	163.836.787
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	280.500.000	--	719.564.482	320.611.568	(277.571)	--	803.699.541	(106.186)	--	--	407.579.886	221.317.576	2.752.889.296	1.773.144.334	4.526.033.630
01 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	280.500.000	(2.917.090)	719.564.482	(328.368.270)	(1.015.974)	--	966.835.826	(145.963)	--	2.917.090	507.997.765	591.864.456	2.737.232.322	1.947.758.275	4.684.990.597
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	26.062.910	565.801.546	(591.864.456)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	1.530.379	--	526.399.976	755.735	--	--	--	563.740.603	1.092.426.693	270.300.134	1.362.726.827
- Dönem karı (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	563.740.603	563.740.603	71.498.978	635.239.581
- Diğer Kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	--	1.530.379	--	526.399.976	755.735	--	--	--	--	528.686.090	198.801.156	727.487.246
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (Not4)	--	--	--	(174.110.564)	--	--	--	--	--	--	--	--	(174.110.564)	(716.272.397)	(890.382.961)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	(26.062.910)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(26.062.910)	--	(26.062.910)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	280.500.000	(28.980.000)	719.564.482	(502.478.834)	514.405	--	1.493.235.802	609.772	--	28.980.000	1.073.799.311	563.740.603	3.629.485.541	1.501.786.012	5.131.271.553

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARININ
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.618.613.147	95.630.133
Dönem Karı (Zararı)		635.239.581	369.773.448
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		635.239.581	369.773.448
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		496.150.435	436.133.837
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		214.989.095	201.865.727
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		(96.873)	9.118
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7- 24	(96.873)	9.118
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.608.999	174.588
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	5.552.268	115.862
- Dava ve/veya diğer karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	1.056.731	58.726
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		127.398.959	88.272.164
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	27	(80.665.299)	(33.762.925)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	209.690.817	126.433.246
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(19.159.465)	(6.441.710)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24	17.532.906	2.043.553
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		301.058.538	128.998.217
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.409.601)	(4.348.529)
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.409.601)	(4.348.529)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(1.691.310)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	247.513
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çık. Kay. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	247.513
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26	-	30.839.355
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	(152.398.682)	(8.233.006)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		491.925.220	(709.096.979)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(3.132.121)	(713.478.004)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(781.565)	(43.189.816)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(781.565)	(43.189.816)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(21.533.516)	(33.414.063)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	4-8	(849.023)	148.054.479
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	8	(20.684.493)	(181.468.542)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	370.679.316	(185.589.691)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		91.753.519	214.131.904
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4-7	514.104	501.052
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	7	91.239.415	213.630.852
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	11	2.823.963	3.053.566
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		51.928.470	48.853.505
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	4-8	24.777.285	33.720.620
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	27.151.185	15.132.885
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	187.154	535.620
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.623.315.236	96.810.306
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	18	(4.702.089)	(1.180.173)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.577.609.226)	344.806.712
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	13	(200.000)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		283.065.420	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satın Alınması Sonucu Elde Edilen Nakit Çıkışları		(285.378.080)	612.894.648
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları	14	(1.356.339.078)	(268.960.468)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(1.356.339.078)	(268.960.468)
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	15	2.051.624	872.532
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(220.809.112)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(401.380.359)	364.317.281
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	715.653.770
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(26.062.910)	-
- Geri Alınan Payların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(26.062.910)	-
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		(890.382.961)	-
Kredi Kullanımlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	997.369.443	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(353.092.042)	(251.072.538)
Ödenen Faiz	27	(209.690.817)	(126.433.246)
Alınan Faiz	27	80.478.928	26.169.295
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(360.376.438)	804.754.126
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(360.376.438)	804.754.126
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	683.565.047	227.871.901
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	323.188.609	1.032.626.027

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edilecektir.

Grup’un faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi, “Ana Ortaklık Şirket” 27 Aralık 2011 tarihinde kurulmuştur.

Şirket’in esas faaliyetleri; elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması işletmeye alınması elektrik enerjisi üretimi elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmekte ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yapmaktadır.

Şirket’in sahip olduğu RES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 1	21.06.2012	14.02.2061	30.11.2019
Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 2	21.06.2012	14.02.2061	12.12.2020-10.06.2021
Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 3	21.06.2012	14.02.2061	15.12.2023-03.05.2024
Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar GES	21.06.2012	14.02.2061	12.06.2024-20.09.2024

Yukarıdaki Rüzgâr Enerjisi Santralleri EPDK üretim lisansına sahiptir.

18 Mayıs 2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanun’un 6. Maddesi uyarınca; yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, buna ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan ilk beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 9,4 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’in hisseleri 17 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Ana Ortaklık Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul.

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 37’dir.(31 Aralık 2023: 30).

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

Ödenmiş Sermaye	Pay Grubu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ali İbrahimağaoğlu	A	73.620.000	73.620.000
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	B	57.515.192	57.515.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	B	43.003.846	43.003.846
Ali İbrahimağaoğlu	B	36.152.466	36.152.466
Alican İbrahimağaoğlu	B	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	B	4.248	4.248
Halka açık kısım	B	70.200.000	70.200.000
Toplam		280.500.000	280.500.000

(*) 30 Eylül 2024 tarihli ortaklık yapısı Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanan veriler uyarınca sunulmuştur. Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %25,01’dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin "Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji" esas faaliyet konusu; her nevi doğal ve suni kaynaklardan yenilenebilir enerji üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, işletmedeki elektrik üretim tesisleri devralmak, kiralamak ve elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile işgal eden kurulmuş ve kurulacak şirketlere ve diğer şirketlere iştirak etmektir.

Ana Ortaklık Şirket ile Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. "Akdeniz İnşaat" arasında 25 Aralık 2023 tarihinde imzalanan sözleşme uyarınca Ana Ortaklık Şirket 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin 207.316.865,25 TL nominal değerli 20.731.686.525 adet A grubu paylarını 642.282.415,20 TL bedel ile devralmıştır.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin satın alınan A grubu paylarının satın alma bedeli Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1)'nin "İlişkili taraflarla gerçekleştirilecek işlemler" başlıklı 9 uncu maddesi hükmü kapsamında, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası (TSKB) tarafından Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları Hakkında Tebliğ (III-62.1) hükümleri gereği "Uluslararası Değerleme Standartları"na ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.04.2019 tarih ve 2019/19 sayılı Bülteni ile kamuya duyurulan "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamında Değerlemelerinde Uygulanacak Esaslar'a ilişkin 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı Kararı'nın "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Değerlemesinde Uyulacak Genel Esaslar" başlıklı F maddesine uygun olarak hazırlanan 21.12.2023 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenen ve Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin %100'lük hisse değerine tekabül eden 122.475.000 USD tutarındaki şirket değerinin 22 Aralık 2023 Cuma günü açıklanan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası USD/TL alış kuru olan 29,1344 ile çarpılarak bulunan 3.568.235.640 TL tutarındaki şirket değerine, ihtiyatlılık ve yatırımcı menfaatlerinin korunabilmesini teminen %20 iskonto uygulanması suretiyle belirlenmiştir. Bu bedel belirlenirken yatırımcılara ek fayda sağlamak adına vade farkı yansıtılmamış ve imtiyazlı paylara ayrıca bir değer atfedilmemiştir.

Ana Ortaklık Şirket ile Akdeniz İnşaat arasında 25 Aralık 2023 tarihli sözleşme uyarınca, Ana Ortaklık Şirket Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin 23.035.207,25 TL nominal değerli 2.303.520.725 adet A grubu payının ve 46.070.414,50 nominal değerli 4.607.041.450 adet B grubu payının 214.094.138,40 TL bedel ile 31 Mart 2024 tarihine kadar satın alınması opsiyonuna sahip olmuştur. Bu işlemin devamı olarak, Ana Ortaklık Şirket, yine aynı değerden, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin, sermayesinin %7,5'lük kısmını temsil eden paylarını, 1 Şubat 2024 tarihinde, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin 23.035.207,25 TL nominal değerli 2.303.520.725 adet A grubu payının ve 46.070.414,50 nominal değerli 4.607.041.450 adet B grubu payını 214.094.138,40 TL bedel ile satın almıştır.

8 Ağustos 2024 tarihinde, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %11'lik kısmını temsil eden 101.354.911,90 TL nominal değerli 10.135.491.190 adet B grubu payların devrine ilişkin iskontolu işlem bedeli olan 361.018.577 TL'nin 150 Milyon TL'si Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.'ye nakden ödenmiş olup, kalan kısım yatırımcıların menfaati gözetilerek, vade farkı olmaksızın 2024 yılı Aralık sonuna kadar ödenecek şekilde taksitlendirilmiş ve 8 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla payların devri tamamlanmıştır. Pay bedeli hesaplanırken, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası (TSKB) tarafından hazırlanan 21.12.2023 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenen ve Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin %100'lük hisse değerine tekabül eden 122.475.000 USD tutarındaki şirket değerinin, 07 Ağustos 2024 Çarşamba günü açıklanan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası USD/TL alış kuru olan 33,4965 ile çarpılması sonucu bulunan hisse değerine, ihtiyatlılık ve yatırımcı menfaatlerinin korunabilmesini teminen %20 iskonto uygulanmıştır.

Tüm bu işlemlerin sonucu olarak, Ana Ortaklık Şirket, Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin yönetim kurulunda temsil edilme ve oyda imtiyaz hakkı sahibi toplam sermayenin %25'ine tekabül eden paylarının ve toplam sermayenin %26'ine tekabül eden imtiyazsız paylarının devri ile olmak üzere toplamda Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %51'ini temsil eden paylara sahip olmuştur. Ayrıca Ana Ortaklık Şirket 31 Aralık 2025 tarihine kadar Ağaoğlu Yenilenebilir Enerjinin kalan tüm payları ile ilgili alım hakkı opsiyonuna sahiptir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	Pay Grubu	Pay Adeti	Tutar	Pay Oranı
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş. (*)	A	23.035.207.250	230.352.072,50	25,00%
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.	B	23.956.615.540	239.566.155,40	26,00%
Akdeniz İnş. Ve Eğitim Hiz. A.Ş.	B	41.746.883.293	417.468.832,93	45,31%
Ali İBRAHİMAĞAOĞLU	B	2.813.413.897	28.134.138,97	3,05%
Hüseyin Avni İBRAHİMAĞAOĞLU	B	588.709.020	5.887.090,20	0,64%
Toplam		92.140.829.000	921.408.290,00	100%

(*) Ana Ortaklık Şirket tarafından iktisap edilen A grubu paylar oy imtiyazına ve yönetim kurulu üyelerinin seçiminde imtiyaza sahiptir.

Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji'nin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı F Blok No:4 B İç Kapı No:2 Ataşehir / İstanbul.

Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş. “Bakır Enerji”, 17 Eylül 2007 tarihinde Ankara’da kurulmuştur.

Bakır Enerji'nin esas faaliyet konusu; Elektrik enerjisi üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, devralmak, kiralamak ve kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisi ve/veya kapasiteyi toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende satış lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır.

Bakır Enerji'nin sahip olduğu RES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Kürekdağı RES	23.11.2016	23.11.2065	14.10.2017

Yukarıdaki Rüzgar Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18.05.2005 tarihinde yayımlanan 5346 No'lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanun'un 6. Maddesi uyarınca; yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, buna ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan ilk beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 8,7 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 15 (01 Ocak- 31 Aralık 2023: 14)'dür.

Bakır Enerji'nin ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	30 Eylül 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	42.000.000	% 100
Toplam	42.000.000	%100

Bakır Enerji'nin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İSTANBUL.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.

GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş. “GA Elektrik”, GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ünvanıyla 07 Eylül 2006 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket 29 Aralık 2009 tarihinde nev’i değiştirerek anonim şirket haline gelmiş ve ünvanı GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş., olarak değiştirilmiştir.

GA Elektrik’in esas faaliyet konusu; elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak, elektrik üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, işletmedeki elektrik üretim tesislerinin devir alınması ve/veya kapasitenin müşterilere satışı amacını gerçekleştirmektedir.

GA Elektrik’in sahip olduğu HES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Umutlu HES	30.10.2008	30.10.2057	29.04.2016

Yukarıdaki Hidroelektrik Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18.05.2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanununun 6. Maddesi uyarınca yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 8,15 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

GA Elektrik’in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 15 (01 Ocak- 31 Aralık 2023 15)’tir.

GA Elektrik’in ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 ve tarihi itibariyle aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	30 Eylül 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	70.000.000	%100
Toplam	70.000.000	%100

GA Elektrik’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.

Marmarares Elektrik Üretim A.Ş. “Marmarares Elektrik”, 25 Eylül 2007 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Marmarares Elektrik’in faaliyet konusu; elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi üretilen enerjinin ve/veya kapasitenin müşterilere satış faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket’in sahip olduğu RES Üretim lisansı ve süresi aşağıdaki şekildedir.

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Manastır-Esenköy RES	27.04.2016	09.11.2060	13.10.2017

Yukarıdaki Rüzgar Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

18.05.2005 tarihinde yayımlanan 5346 No’lu Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanununun 6. Maddesi uyarınca yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üreten gerçek ve tüzel kişiler; I Sayılı Cetveldeki fiyatlardan on yıl, ilave olarak II Sayılı Cetveldeki fiyatlardan beş yıl süre ile faydalanabilir hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca ilgili santraldeki elektrik üretiminin ilk beş yıl 8,7 ABD Doları cent/kwh fiyat üzerinden sonraki beş yılda ise 7,3 ABD Doları cent/kwh üzerinden devlet tarafından alım garantisi bulunmaktadır.

Marmarares Elektrik’in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 4 (01 Ocak-31 Aralık 2023: 4)’tür.

Marmarares Elektrik’in ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	30 Eylül 2024	Hisse oranı
Ağaoğlu Yenilenebilir Enerji Yatırım Holding A.Ş.	35.000.000	100%
Toplam	35.000.000	100%

Marmarares Elektrik’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul.

Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş. 25 Ocak 2016 tarihinde Ankara’da kurulmuştur.

Güneşgün 4’ün faaliyet konusu; güneş, rüzgar, hidroelektrik ve her türlü yenilenebilir enerji sistemleri ile ilgili olarak elektrik enerjisi üretim tesisi kurmak, elektrik enerjisi üretmek, işletmeye almak, devralmak, devretmek, kiralamak, kiraya vermek, yürürlükteki ithalat, ihracat ve diğer mevzuata uygun olmak kaydıyla, rüzgar, güneş, hidroelektrik ve diğer enerji sistemlerinin satışı, bakımı ve servis hizmetlerini yapmak, mühendislik, müşavirlik, etüt, proje, planlama ve fizibilite hizmetlerini vermektir.

Güneşgün 4’ün 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır.

Güneşgün 4’ün ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	30 Eylül 2024	Hisse oranı
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.	50.000	100%
Toplam	50.000	100%

Güneşgün 4’ün rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 31 Mayıs 2023 tarihinde İzmir’de kurulmuştur.

Venka Elektrik’in faaliyet konusu; güneş, rüzgar, hidroelektrik ve her türlü yenilenebilir enerji sistemleri ile ilgili olarak elektrik enerjisi üretim tesisi kurmak, elektrik enerjisi üretmek, işletmeye almak, devralmak, devretmek, kiralamak, kiraya vermek, yürürlükteki ithalat, ihracat ve diğer mevzuata uygun olmak kaydıyla, rüzgar, güneş, hidroelektrik ve diğer enerji sistemlerinin satışı, bakımı ve servis hizmetlerini yapmak, mühendislik, müşavirlik, etüt, proje, planlama ve fizibilite hizmetlerini vermektir.

Venka Elektrik’in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır.

Venka Elektrik’in ortaklık yapısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki şekildedir.

Hissedarlar	30 Eylül 2024	Hisse oranı
Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50.000	100%
Toplam	50.000	100%

Venka Elektrik’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş Merkez adresi aşağıdaki şekildedir.

Barbaros Mahallesi, İhlamur Bulvarı No:4 B D:1 Ataşehir / İstanbul.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 Tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri 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 Standartları’na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Grup, geçerli para birimini, 21 no.lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir.

Grup’un ana faaliyetinden kaynaklı gelirlerinin birim fiyatları YEKDEM süresince Amerikan Doları (USD) üzerinden devlet alım garantili ve sabittir. YEKDEM sonrasında satışlar serbest piyasada yapılacak olup, serbest piyasada oluşan elektrik fiyatları da uluslararası enerji fiyatlarına göre hareket etmekte ve Amerikan Doları (USD)’nda yaşanan değişimler serbest piyasada oluşan elektrik fiyatlarını doğrudan etkilemektedir. Bu sebeple Şirket’in yatırım ve borçlanma kararlarında Amerikan Doları en etkili para birimidir. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nin etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Sunum para birimine çevrim

Grup’un sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Grup’un sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup’un Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemine tabi tutulmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.

- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Ana Ortaklık Şirket'in		Ana Ortaklık Dışı Sermaye Payı	Ana Ortaklık Şirket'in	
	Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı			Bağlı Ortaklıktaki Oy Hakkı	
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)		(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. (*)	51%	51%	49%	75,50%	75,50%
Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.	--	51%	49%	--	75,50%
GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.	--	51%	49%	--	75,50%
Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	--	51%	49%	--	75,50%
Güneşgün 4 Enerji Üretim Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100%	100%	--	100%	100%
Venka Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	100%	--	--	100%

31 Aralık 2023	Ana Ortaklık Şirket'in		Ana Ortaklık Dışı Sermaye Payı	Ana Ortaklık Şirket'in	
	Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı			Bağlı Ortaklıktaki Oy Hakkı	
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)		(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. (*)	22,50%	22,50%	77,50%	56,25%	56,25%
Marmarares Elektrik Üretim A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%
GA Elektrik Enerjisi Üretim Satış San. ve Tic. A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%
Bakır Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	--	22,50%	77,50%	--	56,25%

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

(*) Ana Ortaklık Şirket 25 Aralık 2023 tarihinde Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %22,50’sini oluşturan A grubu payları (A Grubu Paylar toplam sermayenin %25’ini oluşturmaktadır) satın almıştır. 01 Şubat 2024 tarihinde Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %2,50’sini oluşturan A grubu payları, %5’ini oluşturan B grubu payları satın almıştır. 10 Mayıs tarihinde Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %10’unu oluşturan B grubu payları satın almıştır. 8 Ağustos tarihinde ise Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %11’ini oluşturan B grubu payları satın almıştır. Böylece Ana Ortaklık Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. paylarının %51’ine sahip durumdadır. Bu payların %25’i A grubu paylar, %26’sı ise B Grubu paylardır. A grubu paylar yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme ve oy hakkı imtiyazlarına sahiptir. Ağaoğlu Yenilebilir Enerji Yatırımları Holding A.Ş. sermayesini oluşturan A grubu paylar 5 oy hakkına sahip iken B grubu paylar 1 oy hakkına sahiptir.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edilen payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı işletme birleşmelerini “ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi” olarak tanımlamakta olup, bu tip birleşmeler TFRS 3’ün kapsamı dışındadır. 25 Aralık 2023 tarihinde gerçekleşen birleşme değerlendirildiğinde gerçekleşen işlemin, birleşme öncesi ve sonrasında kontrol eden tarafın değişmediği göz önünde bulundurulurken, ortak kontrole tabii işletme birleşmesi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde uygulanacak yöntemle ilişkin KGK’nın 75935942-050.01.04-[04/177] sayılı 11 Ekim 2018 tarihli bir ilke kararı (“İlke Kararı”) bulunmaktadır. Bu karara göre ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanır. Bu yöntemle göre edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına alır.

Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

(a) Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır:

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

i. Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklığın edinilen işletmeyi de dâhil ettiği TFRS’ye uygun konsolide finansal durum tablosu. Bu kapsamda edinilen işletmenin ilgili işletme (ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklık) tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de (şerefiye marka değeri, müşteri listeleri, koşullu yükümlülükler vb.) edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınır.

ii. Aşağıda belirtilen nedenlerden dolayı (i) alt bendindeki finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda, edinilen işletmenin TFRS’ye uygun olarak hazırlanmış finansal durum tablosu:

- Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın gerçek kişi olması nedeniyle finansal tablo hazırlanmaması.
- Hem ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın hem de daha üst bir ana ortaklığın TFRS dışında başka bir raporlama çerçevesine göre finansal tablolarını hazırlıyor olması.

(b) Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

(c) Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.

(d) TFRS 3’te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla (a) bendi uyarınca kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtelif varlık ve yükümlülük dengesizlikleri farkın yönü doğrultusunda özkaynaklar altında “Paylara İlişkin Primler” ya da “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” başlığı altında sunulur ve birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebelemektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde arttırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir.

Şirket, TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” uyarınca iştiraklerindeki zararlarının finansal tablolara alınması da dahil olmak üzere; iştiraklerini özkaynak yöntemi ile değerlemesine müteakiben, iştiraklerindeki net yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olduğuna dair tarafsız bir kanıt olup olmadığını her bilanço dönemi itibarıyla belirler.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir,

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya

- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.c Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosunu ise, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

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 içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık- yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Grup’un kendi kullandığı ve kendi kullanmayı planladığı arsa ve binaları maddi duran varlıklar olarak sınıflanmış olup geriye kalan tüm gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için değerlendirme raporu hazırlamıştır. Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerlendirme raporu kullanılmıştır. 09 Ocak 2024 Tarih 2023A981 Sayılı gayrimenkul değerlendirme raporunun değerlendirme tarihi 31 Aralık 2023 tarihidir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

- a) **30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12’de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- b) **30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Netleştirme / Mahsup

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Grup, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirilmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir.

Grup kira geliri ve değer artış geliri elde etmeyi amaçladığı aşağıdaki kapsamda yer alan gayrimenkulleri finansal tablolarında yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamaktadır.

Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar.

Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar (işletme, araziye sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak kullanmaya veya normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satmaya karar vermemiş ise, söz konusu arazinin sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulduğu varsayılır.)

İşletmenin sahip olduğu (veya finansal kiralama işlemi çerçevesinde işletme tarafından elde tutulan) ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar.

Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina.

Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden “Gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmektedir. Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, değerlendirme yaptırılmış olup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Grup, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır. Grup, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir.

Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır.

Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri kar veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

Binalar	% 2
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	% 5
Tesis Makine ve cihazlar	%2,33 - % 5
Taşıt araçları	%20
Demirbaşlar	% 5 -25
Kullanım Hakkı Varlıkları	Kira Sözleşmesi süresince
Diğer maddi duran varlıklar	% 5-25
Özel Maliyetler	% 5

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda (Not 13) ayrı bir kalemde sunulur.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir. Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır.

TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrit sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

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 yaklaşımı” 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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 yaklaşımı” 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.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları öz sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmiştir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Coğrafi bölümler

Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Şirket’in farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı birtakım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uyumuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Grup, 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 yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket’in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25’dir (2023: %25). 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağına anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme 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) ya da (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) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tek bir coğrafi bölgede Türkiye’de, tek bir alanda elektrik üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır. Bu nedenle 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar

a. Ticari alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır.

b. Diğer alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	900.010	50.987
Toplam	900.010	50.987

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak bulunmamaktadır.

ii) Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	177.071.980
Toplam	-	177.071.980

(*) Grup tarafından gayrimenkul alımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

iii) İlişkili Taraflara Borçlar

a. Ticari borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	623.437	105.094
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	-
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	4.239
Toplam	623.437	109.333

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	614	-
Toplam	614	-

b. Diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	1.154.662	-
Ağaoğlu Sürdürülebilir enerji	375.399	375.720
Ali İbrahimağaoğlu	3.954	3.945
Toplam	1.534.015	379.665

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ali İbrahimağaoğlu	40.042.040	40.042.046
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	29.129.945	5.507.004
Toplam	69.171.985	45.549.050

iv) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar bulunmamaktadır.

v) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024

İlişkili taraflardan alımlar	Hisse Senedi Alım	İnşaat ve Bakım Onarım Hizmetleri	Yansıtma giderleri ve Diğer giderler	Kira giderleri	MDV Alımı
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizm. A.Ş.	890.382.962	--	4.146.446	--	207.869.135
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	--	--	90.201	--	--
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	--	--	1.899.109	--	50.114
Ağaoğlu Avrasya Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	--	--	--	3.915.000	--
Toplam	890.382.962	--	6.135.756	3.915.000	207.919.249

30 Eylül 2023

İlişkili taraflardan alımlar	Hisse Senedi Alım	İnşaat ve Bakım Onarım Hizmetleri	Yansıtma giderleri ve Diğer giderler	Kira giderleri	MDV Alımı
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hizm. A.Ş.	642.282.415	4.719.851	963.133	201.546	396.040
Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	--	--	14.815	--	--
Maslak 1453 Yönetim Hizmetleri A.Ş.	--	389.744	210.925	--	--
Toplam	642.282.415	5.109.595	1.188.873	201.546	396.040

vi) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 4.496.318 TL'dir. (30 Eylül 2023: 1.283.205 TL)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	123.576	1.476
Bankalar	323.251.404	687.571.257
- Vadeli	281.371.531	622.312.627
- Vadesiz	41.667.083	47.481.608
- Bloke - Rehin	212.790	17.777.022
Toplam	323.374.980	687.572.733

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarındaki nakit ve nakit benzerleri tutarı, finansal durum tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri tutarından faiz tahakkuklarının düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Nakit ve nakit benzerleri	323.374.980	1.040.219.657
Faiz Tahakkukları (-)	(186.371)	(7.593.630)
Toplam	323.188.609	1.032.626.027

NOT 6– KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, itfa edilmiş maliyet değerinden raporlanmış finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	730.389.397	542.649.069
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.861.519	1.860.700
Toplam	732.250.916	544.509.769

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	4.351.562.557	3.090.229.337
Kiralama işlemlerinden borçlar	37.469.751	49.952.210
Toplam	4.389.032.308	3.140.181.547

Banka kredileri

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi ana para geri ödemeleri ve dönem faiz tahakkuku aşağıdaki gibidir:

Banka kredilerinin ana para ödemelerinin vadelerine göre dağılımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa (I)	305.953.013	--
3-12 ay arası (II)	424.436.384	542.649.069
1-5 yıl arası (III)	2.722.422.150	2.182.603.823
5 yıldan uzun (IV)	1.629.140.407	907.625.514
Toplam	5.081.951.954	3.632.878.406

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin tahmini faiz ödemeleri dahil (toplam nakit çıkışları) olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredilerinin ana para + faiz ödemelerinin vadelerine göre dağılımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa (I)	415.664.803	--
3-12 ay arası (II)	465.067.700	631.586.203
1-5 yıl arası (III)	3.111.665.682	2.429.570.526
5 yıldan uzun (IV)	1.887.831.105	955.468.219
Toplam	5.880.229.290	4.016.624.948

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki şekildedir;

Kredi Para Birimi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Euro	127.578.927	4.878.643.690	104.418.742	3.407.455.019
Amerikan Doları	5.947.729	203.308.264	7.643.725	225.423.387
Toplam		5.081.951.954		3.632.878.406

30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda yer alan Ana ortaklık Şirket tarafından kullanılmış olan Euro kredilerin faiz oranları % 3,80-% 5,75 ile 6 Aylık Euribor +0,71’dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bağlı ortaklık Şirketler tarafından kullanılmış olan ve 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan Usd ve Euro kredilerin faiz oranları sırasıyla Libor + % 5,50 + 6 aylık Euribor ve 1,10 % ve 6,84’dür.

Yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 28’e bakınız.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz (-)	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yılda Az	9.079.599	7.218.080	1.861.519
1-5 Yıl Arası	55.096.633	39.551.260	15.545.373
5 Yılda Fazla	863.765.636	841.841.258	21.924.378
Toplam	927.941.868	888.610.598	39.331.270

31 Aralık 2023	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz (-)	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yılda Az	3.967.386	2.106.686	1.860.700
1-5 Yıl Arası	19.679.113	13.145.246	6.533.867
5 Yılda Fazla	777.765.869	734.347.526	43.418.343
Toplam	801.412.368	749.599.458	51.812.910

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	42.668.339	59.181.056
Alacaklar reeskontu (-)	(1.131.788)	(990.037)
Şüpheli ticari alacaklar	29.181	126.054
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(29.181)	(126.054)
Toplam	41.536.551	58.191.019

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden	126.054	15.875
Tahsilatlar / İptal edilen karşılıklar	(119.066)	--
Çevrim Farkları	22.193	9.118
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	101.061
Dönem sonu bakiye	29.181	126.054

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacakların vade dağılımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa	42.668.339	59.181.056
Toplam	42.668.339	59.181.056

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	215.882.596	140.304.375
İlişkili taraflara ticari borçlar	625.244	153.255
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu	(1.807)	(43.922)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(18.128.346)	(14.138.226)
Diğer ticari borçlar	491.849	--
Toplam	198.869.536	126.275.482

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçların vade dağılımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa	54.249.923	35.114.408
3-12 ay arası	162.749.766	105.343.222
Toplam	216.999.689	140.457.630

Ticari borçlar başlıca, mal ve hizmet alımlardan ve devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Grup’un ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not: 28’de açıklanmıştır.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar	900.010	50.987
Verilen depozito ve teminatlar	13.315.145	--
Personelden alacaklar	250.289	63.351
Vergi dairesinden alacaklar	6.795.262	1.030
Diğer kısa vadeli alacaklar	--	147
Toplam	21.260.706	115.515

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	4.074.812	3.686.487
Toplam	4.074.812	3.686.487

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Taksitlendirilmiş ve ertelenen vergi borçları	1.074.073	5.509.565
İlişkili taraflara borçlar	1.534.015	379.665
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	37.117.704	19.736.311
Alınan depozito ve teminatlar	14.105.658	1.931.205
Diğer	104.011	133.535
Toplam	53.935.461	27.690.281

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Taksitlendirilmiş vergi borçları	4.841.735	2.781.380
İlişkili taraflara borçlar	69.171.985	45.549.050
Toplam	74.013.720	48.330.430

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup’un türev finansal araçlarının bilgisi aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	17.549.293	--
Toplam	17.549.293	--

31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli faiz oranı takası	15.669.807	--
Toplam	15.669.807	--

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	122.914.733	498.710.103
- İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	--	177.071.980
- İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	122.914.733	321.638.123
Gelecek aylara ait giderler	23.446.795	--
Verilen iş avansları	265.936	229.882
Verilen Personel avansları	92.281	--
Peşin ödenmiş sigorta ve bakım onarım giderleri	--	18.459.076
Toplam	146.719.745	517.399.061

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	2.705.552	--
- İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	2.705.552	--
Toplam	2.705.552	--

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detay aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	187.154	--
- Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	187.154	--
Toplam	187.154	--

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	--	168.328
Toplam	-	168.328

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal yükümlülükler	1.363.567	1.733.851
Personele borçlar	3.471.658	268.888
Toplam	4.826.702	2.002.739

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	3.132.121	--
Toplam	3.132.121	-

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Maslak 1453 Sitesi F1/1 Blok- T4 222/223 (*)	394.663.522	220.809.112	--	--	62.364.369	677.837.003
Toplam	394.663.522	220.809.112	--	--	62.364.369	677.837.003
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Maslak 1453 Sitesi F1 Blok (*)	210.000.008	--	--	64.044.036	120.619.478	394.663.522
Toplam	210.000.008	--	--	64.044.036	120.619.478	394.663.522

(*) Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için değerlendirme raporu hazırlamıştır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 09 Ocak 2024 Tarihli 2023A981 Sayılı Gayrimenkul Değerleme Raporu ile Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanan 29 Aralık 2023 Tarihli Özel 2023-1754 Sayılı Gayrimenkul Değerleme Raporunu kullanmıştır. Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

NOT 14- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Transfer	Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Arsa ve Araçlar	22.375.064	511.481	--	--	--	3.565.625	26.452.170
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	1.082.295	--	--	--	--	171.024	1.253.319
Binalar	16.355.599	--	--	--	--	2.584.498	18.940.097
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.319.120.349	--	--	--	1.024.253.576	1.058.422.317	8.401.796.242
Taşıtlar	11.028.727	11.183.368	(2.051.624)	--	--	2.276.613	22.437.084
Demirbaşlar	1.943.805	6.055.998	--	--	33.647	661.205	8.694.655
Özel Maliyetler	44.333.429	--	--	--	--	7.005.531	51.338.960
Yapılmakta Olan Yatırımlar	931.179.478	1.338.588.231	--	--	(1.024.253.576)	199.231.624	1.444.745.757
Toplam	7.347.418.746	1.356.339.078	(2.051.624)	33.647	-	1.273.918.437	9.975.658.284
Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Transfer	Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	(46.178)	(22.735)	--	--	--	(8.626)	(77.539)
Binalar	(1.233.690)	(268.410)	--	--	--	(210.638)	(1.712.738)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.067.746.784)	(208.067.380)	--	--	--	(222.155.170)	(1.497.969.334)
Taşıtlar	(2.984.361)	(2.692.454)	478.726	--	--	(601.018)	(5.799.106)
Demirbaşlar	(908.320)	(618.966)	--	--	(33.647)	(150.548)	(1.711.481)
Özel Maliyetler	(7.454.680)	(1.818.875)	--	--	--	(1.284.317)	(10.557.872)
Toplam	(1.080.374.013)	(213.488.819)	478.726	(33.647)	--	(224.410.317)	(1.517.828.070)
Net Defter Değeri	6.267.044.733						8.457.830.214

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Transfer	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Arsa ve Araziler	1.006.006	22.662.517	(1.871.272)	--	--	577.813	22.375.064
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	687.443	--	--	--	--	394.852	1.082.295
Binalar	10.388.607	--	--	--	--	5.966.992	16.355.599
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.012.229.119	2.353.403	--	--	--	2.304.537.827	6.319.120.349
Taşıtlar	1.916.632	8.011.228	--	--	--	1.100.867	11.028.727
Demirbaşlar	966.701	421.868	--	--	--	555.236	1.943.805
Özel Maliyetler	28.159.322	--	--	--	--	16.174.107	44.333.429
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.728.307	812.018.200	--	--	--	94.432.971	931.179.478
Toplam	4.080.082.137	845.467.216	(1.871.272)	-	-	2.423.740.665	7.347.418.746
Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	Transfer	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	(11.732)	(24.490)	--	--	--	(9.956)	(46.178)
Binalar	(575.832)	(289.131)	--	--	--	(368.727)	(1.233.690)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(521.270.137)	(218.382.734)	--	--	--	(328.093.913)	(1.067.746.784)
Taşıtlar	(1.124.627)	(1.072.840)	--	--	--	(786.894)	(2.984.361)
Demirbaşlar	(456.779)	(167.212)	--	--	--	(284.329)	(908.320)
Özel Maliyetler	(3.327.036)	(1.959.291)	--	--	--	(2.168.353)	(7.454.680)
Toplam	(526.766.143)	(221.895.698)	--	--	--	(331.712.172)	(1.080.374.013)
Net Defter Değeri	3.553.315.994						6.267.044.733

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderleri genel üretim giderleri içinde raporlanmaktadır.

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamakta olup, maddi duran varlıklar üzerinden 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1. derece 293.000.000 EURO, 32.000.000 USD 82.000.000 TL ve 2.derece 158.400.000 EURO taşınır rehini bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 1. derece 293.000.000 EURO, 32.000.000 USD ,82.000.000 TL ve 2.derece 158.400.000 EURO)

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 7.731.378.720 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 4.961.042.991 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Haklar	109.952	-	-	1.011.404	1.121.356
Şerhiye	-	224.685	-	-	224.685
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	297.266	-	-	46.975	344.241
Toplam	407.218	224.685	-	1.058.379	1.690.282
Birikmiş Amortisman(-)					
Haklar	(109.952)	-	-	(1.011.404)	(1.121.356)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(297.266)	-	-	(46.975)	(344.241)
Toplam	(407.218)	-	-	(1.058.379)	(1.465.597)
Net Defter Değeri	-				224.685
Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Aralık 2023
Haklar	69.819	-	-	40.133	109.952
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	188.814	-	-	108.452	297.266
Toplam	258.633	-	-	148.585	407.218
Birikmiş Amortisman(-)					
Haklar	(69.819)	-	-	(40.133)	(109.952)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(188.814)	-	-	(108.452)	(297.266)
Toplam	(258.633)	-	-	(148.585)	(407.218)
Net Defter Değeri	-				-

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderleri genel üretim giderleri içinde raporlanmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

Grup’un enerji üretim tesislerinin kurulu olduğu araziler ve ile enerji nakil hatları için hak sahibi kamu kuruluşları ile ilgili arazileri kullanma sözleşmeleri mevcuttur.

Kiralama sözleşmeleri yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar Not: 6 ve 16’de muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri ve hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2024	Giren	Çevrim farkı	30 Eylül 2024
Arsa kullanım hakkı	42.471.845	--	6.711.366	49.183.211
İrtifak hakları	59.030.244	--	9.327.910	68.358.154
Toplam	101.502.089	--	16.039.276	117.541.365
Birikmiş itfa payları (-)				
Arsa kullanım hakkı	(3.861.577)	(555.803)	(2.216.432)	(6.633.812)
İrtifak hakları	(7.760.154)	(944.473)	(296.565)	(9.001.192)
Toplam	(11.621.731)	(1.500.276)	(2.512.997)	(15.635.004)
Net defter değeri	89.880.358			101.906.361
Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Arsa kullanım hakkı	25.787.050	913.497	15.771.298	42.471.845
İrtifak hakları	37.113.751	--	21.916.493	59.030.244
Toplam	62.900.801	913.497	37.687.791	101.502.089
Birikmiş itfa payları (-)				
Arsa kullanım hakkı	(1.825.328)	(763.096)	(1.273.153)	(3.861.577)
İrtifak hakları	(3.918.435)	(1.108.640)	(2.733.079)	(7.760.154)
Toplam	(5.743.763)	(1.871.736)	(4.006.232)	(11.621.731)
Net defter değeri	57.157.038			89.880.358

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderleri genel üretim giderlerinde raporlanmıştır.

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

17.1 Kısa vadeli karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Davalar karşılığı	1.662.603	1.668.116
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.112.250	1.193.131
Diğer karşılıklar	1.062.244	--
Toplam	4.837.097	2.861.247

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Davalar karşılığı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	1.668.116	1.544.012
Dönem içi ayrılan karşılıklar	319.389	614.647
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	(588.496)	(548.000)
Çevrim farkı	263.594	57.457
Dönem Sonu Bakiye	1.662.603	1.668.116

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Kullanılmamış izin karşılıkları	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	1.193.131	713.919
Dönem içi ayrılan karşılıklar	1.584.353	762.956
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	(853.784)	--
Çevrim Farkı	188.550	(283.744)
Dönem Sonu Bakiye	2.112.250	1.193.131

17.2. Uzun vadeli Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	6.670.936	2.720.620
Toplam	6.670.936	2.720.620

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, azami 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı	3,05%	4,55%
Faiz oranı	53,55%	43,75%
Tahmini enflasyon oranı	49,00%	37,50%

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	2.720.619	2.291.872
Dönem içi ödemeler	(663.977)	(221.461)
Hizmet maliyeti	580.842	579.956
Faiz maliyeti	636.264	550.877
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	3.390.129	710.304
Çevrim farkı	7.059	(1.190.928)
Dönem sonu bakiye	6.670.936	2.720.620

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	8.381.128	3.679.039
Toplam	8.381.128	3.679.039

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	152.398.682	8.233.006
Vergi Gelir / (Gideri), net	152.398.682	8.233.006

Grup'un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	789.362.846	780.818.384
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	--	(239.326.274)
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük) (Net)	789.362.846	541.492.110

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri
Peşin ödenmiş giderler	4.708.376	1.177.094	1.458.428	364.607
Sipariş avansları	794.416	198.604	166.624	41.656
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	29.180	7.295	126.052	31.513
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	4.245.807.712	1.061.451.928	2.972.207.052	743.051.763
Kullanım hakkı varlıklara ilişkin düzeltmeler	14.527.744	3.631.936	10.792.720	2.698.180
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.670.944	1.667.736	2.720.624	680.156
Alıcılar reeskont	1.131.776	282.944	990.036	247.509
İzin karşılıkları	2.112.236	528.059	1.193.132	298.283
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	140.337.960	35.084.490	121.187.944	30.296.986
Kredilere ilişkin düzeltmeler	4.843.092	1.210.773	9.656.144	2.414.036
Diğer	2.043.792	510.948	2.774.780	693.695
Toplam Ertelenen Vergi Varlıkları	4.423.007.228	1.105.751.807	3.123.273.536	780.818.384
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(1.148.494.896)	(287.123.724)	(847.915.744)	(211.978.936)
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(52.891.000)	(13.222.750)	(59.467.784)	(14.866.946)
Satıcılar reeskont	(18.130.244)	(4.532.561)	(14.182.148)	(3.545.537)
Kredilere ilişkin düzeltmeler	1.345.332	336.333	(9.400.736)	(2.350.184)
Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin düzeltmeler	(28.361.312)	(7.090.328)	(6.642.584)	(1.660.646)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin düzeltmeler	(17.549.292)	(4.387.323)	(15.669.808)	(3.917.452)
Faiz geliri düzeltmeleri	(1.434.032)	(358.508)	(4.007.688)	(1.001.922)
Diğer	(40.400)	(10.100)	(18.604)	(4.651)
Toplam Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(1.265.555.844)	(316.388.961)	(957.305.096)	(239.326.274)
Net Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülükleri	3.157.451.384	789.362.846	2.165.968.440	541.492.110

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak –	01 Ocak –
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı açılış bakiyesi (net)	541.492.110	154.740.380
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	847.546	32.848
Riskten Korunma Kazançları/ (Kayıpları) vergi etkisi	(469.885)	7.815.104
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	152.398.682	8.233.006
Yabancı para çevrim farkı	95.094.393	(98.973.789)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) (Net)	789.362.846	71.847.549

Kurumlar Vergisi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25' dir. (2023: %25). 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2022: %23 ,2021: %25 ,2020: %22 ,2019 :%22)) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19 Ocak 2022 Tarihli 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15. Maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesine “ a. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. B. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. C. Bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.” Hükümleri ilave edilmiştir. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar geçmişi yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. Maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem karı / (zararı), net	563.740.603	221.317.576
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	280.500.000	245.400.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	2,0098	0,9019

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 1.227.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye her biri 1 (TL) nominal değer 1.227.000.000 Adet paya bölünmüştür. Grup’un 30 Eylül 2024 Tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 280.500.000 TL olup söz konusu payların 73.620.000 TL itibari değerli 73.620.000 Adeti A Tipi İmtiyazlı pay olup geri kalan 206.880.00 TL itibari değerli 206.880.00 adet pay ise B tipi paylardan oluşmaktadır. A Tipi paylar yönetim kuruluna aday gösterme ve oy imtiyazına sahiptirler.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ali İBRAHİMAĞAOĞLU	109.772.466	109.772.466
Hüseyin A. İBRAHİMAĞAOĞLU	57.515.192	57.515.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	43.003.846	43.003.846
Alican İBRAHİMAĞAOĞLU	4.248	4.248
Hakki İBRAHİMAĞAOĞLU	4.248	4.248
Halka Açık Kısım	70.200.000	70.200.000
Toplam	280.500.000	280.500.000

(*) 30 Eylül 2024 tarihli ortaklık yapısı Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanan veriler uyarınca sunulmuştur.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20.2 Geri alınan paylar

Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kendisine ait Borsa İstanbul’da işlem gören 900.000 adet paya sahiptir. Söz konusu payların grup tarafından geri alım maliyeti 28.980.000 TL’dir (31 Aralık 2023: 106.259 Adet, 2.917.090 TL).

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 03 Ocak 2014 tarih II.22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği kapsamında Madde 20 düzenlemesi uyarınca geri alınan paylar özkaynaklar altında Geri alınmış paylar kaleminde alım bedelleri ile muhasebeleştirilmiş ve geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe geçmiş yıllar karlarından ayrılarak öz kaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır. Geri alınan payların satışı sonrasında elde edilecek kar geçmiş yıllar karları ile ilişkilendirilecektir.

20.3 Pay ihraç primleri

Ana Ortaklık Şirket’in 10 Ağustos 2023 ve 11 Ağustos 2023 tarihlerinde gerçekleştirilmiş mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanması suretiyle gerçekleştirmiş olduğu 35.100.000 TL nominal tutardaki sermaye artırım yolu ile halka arz işlemi sonrasında Grup 789.750.000 TL tutarında toplam fon elde etmiştir. Elde edilen fondan tutarından artırılan nominal sermaye tutarı olan 35.000.000 TL’nin sermaye olarak sınıflanması sonrasında kalan fon tutarı hisse senedi ihraç primleri hesabında muhasebeleştirilmiştir. Halka arza ilişkin giderler ve işlem masrafları da pay ihraç primleri hesabından mahsup edilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla pay ihraç primleri hesabının tutarı 719.564.482 TL’dir. (31 Aralık 2023: 719.564.482 TL)

20.4 Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla muhasebeleştirilmiş olduğu Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkileri aşağıdaki şekildedir;

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	(502.478.834)	(328.368.270)
Toplam	(502.478.834)	(328.368.270)

20.5 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/giderler

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı gelir /giderler detayı aşağıdaki şekildedir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	514.405	(1.015.974)
Yabancı para çevrim farkları	1.493.235.802	966.835.826
Toplam	1.493.750.207	965.819.852

Grup finansal tablolarına beklenen enflasyon oranı ve reel iskonto oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları Grup finansal tablolarının, geçerli para birimi olan USD’den, sunum para birimi olan TL’ye çevriminde ortaya çıkan çevrim farklarından oluşmaktadır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ait kapsamlı gelir paylarından Şirket payına düşen tutarlar gösterilmiştir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

20.6 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı

gelir/giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	609.772	(145.963)
Toplam	609.772	(145.963)

Riskten korunma kazançları/(kayıpları), Grup finansal tablolarında yer alan türev araçların muhasebeleştirme sonrasındaki ölçümünde gerçeğe uygun değer kullanılması uyarınca ortaya çıkan kayıp kazançlar riskten korunma kayıp kazançları olarak kapsamlı gelir üzerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir/giderler özkaynak kaleminde sunulmuştur.

20.7 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	28.980.000	2.917.090
Toplam	28.980.000	2.917.090

20.8 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken kar dağıtım yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı.
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi.
- Ödeme yöntemleri ve zamanı.
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı. (Borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir.

Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosunu kamuya duyurur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.041.664.663	16.838.668.174
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	12.041.664.663	16.838.668.174

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektubu	Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	8.691.616	12.081.327
Teminat Mektubu	T.C.Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı	4.200.000	12.970.002
Teminat Mektubu	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım Ve Hay. Müdürlüğü	4.117.854	1.964.270
Teminat Mektubu	Bayerische Landesbank	2.295.822.452	2.032.446.885
Rehin	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	9.728.632.741	8.301.733.440
Teminat Mektubu	T.C.Maliye Bakn.Tokat Deft.Erbaa Mal.Müd.	--	15.000
Rehin	Türkiye Sinai Kalkınma Bankası	--	6.477.457.250
Teminat Mektubu	SHELL Turcas Petrol A.Ş	200.000	--
Toplam		12.041.664.663	16.838.668.174

Davalar;

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde Grup lehine ve aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdaki şekildedir.

Aleyhte/Lehte Davalar, Takipler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aleyhte Devam Eden Davalar	1.340.000	1.490.000
Lehte Devam Eden Davalar	280.693.288	131.766.627

Grup Aleyhine devam eden davalara ilişkin olarak 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda 1.662.603 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2023; 1.668.116 TL)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz – 30 Eylül 2024	01 Temmuz – 30 Eylül 2023
Elektrik Üretim Gelirleri	1.438.895.930	912.949.156	562.750.046	400.343.560
Toplam	1.438.895.930	912.949.156	562.750.046	400.343.560

22.2 Satışların Maliyeti

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Nisan– 30 Eylül 2024	01 Nisan– 30 Eylül 2023
Elektrik Üretim ve Satış Giderleri	(343.301.300)	(254.084.579)	(69.580.300)	(118.938.725)
Amortisman Giderleri	(214.989.095)	(135.662.228)	(69.664.179)	(22.557.387)
Bakım Onarım Giderleri	(48.124.085)	(19.846.017)	(8.291.471)	(3.060.271)
Sigorta Giderleri	(31.074.550)	(3.858.868)	(24.539.806)	(966.444)
Personel Giderleri	(28.559.038)	(14.498.321)	(11.461.354)	(6.813.814)
Danışmanlık Giderleri	(850.980)	(2.346.924)	(373.453)	(733.169)
Diğer Çeşitli Giderler	(20.787.305)	(9.773.555)	(14.052.517)	(91.951)
Toplam	(687.686.353)	(440.070.494)	(197.963.080)	(153.161.763)

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
İşçi ve Ücret Giderleri	(18.311.368)	(8.459.158)	(6.389.445)	(4.531.068)
Müşavirlik giderleri	(3.469.914)	(1.571.918)	(1.250.174)	(325.408)
Diğer personel giderleri	(255.960)	(85.247)	(255.960)	(85.247)
Temsil ve ağırlama giderleri	(988.981)	(333.946)	(403.104)	(228.834)
Üyelik ve aidat giderleri	(1.806.770)	(505.218)	(544.862)	(376.440)
Seyahat giderleri	(455.919)	(28.724)	(184.857)	(5.765)
Akaryakıt giderleri	(288.122)	(180.124)	(118.161)	(53.424)
Araç kiralama giderleri	(136.150)	(138.498)	(52.336)	(45.411)
Danışmanlık giderleri	(4.002.427)	(482.961)	(1.190.496)	(319.775)
Kira giderleri	(3.940.552)	(145.735)	(1.322.210)	(55.254)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.047.832)	(660.185)	(97.212)	(357.252)
Diğer çeşitli giderler	(5.926.086)	(995.187)	(2.604.409)	(368.630)
Toplam	(40.630.081)	(13.586.900)	(14.413.226)	(6.752.507)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş finansman gelirleri	19.159.465	6.441.710	--	4.619.150
Konusu kalmayan alacak karşılıkları	188.358	798.668	--	798.668
Kur farkı gelirleri	146.941.500	--	42.677.851	--
Diğer gelirler	13.207.501	11.257.865	316.657	5.220.707
Toplam	179.496.824	18.498.243	42.994.508	10.638.525

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş finansman giderleri	(17.532.906)	(2.043.553)	(6.556.340)	(75.304)
Dava karşılıkları	(964.347)	(352.908)	(586.747)	(270.548)
Kur farkı giderleri	(244.718.081)	(43.962.882)	(244.718.081)	12.161.231
Diğer Giderler	(11.351.713)	(17.219.854)	(4.301.047)	(7.725.687)
Toplam	(274.567.047)	(63.579.197)	(256.162.215)	4.089.692

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	--	(1.691.310)	--	(393.059)
Toplam	--	(1.691.310)	--	(393.059)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yeniden Değerleme Artışları	--	24.277.959	--	--
Menkul Kıymet Gelirleri	40.696.526	72.533.269	40.696.526	96.811.228
Toplam	40.696.526	96.811.228	40.696.526	96.811.228

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit Kıymet Satış Zararları	--	(247.513)	--	--
Menkul Kıymet Zararları	(43.343.988)	(34.968.542)	(40.616.282)	(4.376.700)
Toplam	(43.343.988)	(35.216.055)	(40.616.282)	(4.376.700)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman Gelirleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur Farkı Gelirleri	353.152	23.989.207	6.907	13.713.466
Faiz Gelirleri	80.665.299	33.762.925	13.760.639	24.903.653
Toplam	81.018.451	57.752.132	13.767.546	38.617.119

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Komasyon Giderleri	(1.348.546)	(43.893.115)	(38.406)	(9.028.936)
Faiz Giderleri	(209.690.817)	(126.433.246)	(33.987.324)	(59.767.560)
Toplam	(211.039.363)	(170.326.361)	(34.025.730)	(68.796.496)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Grup’un hedefleri ortaklarına getiri diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	5.464.624.444	4.133.898.389
Eksi: Hazır Değerler	(323.374.980)	(687.572.733)
Net Borç	5.141.249.464	3.446.325.656
Toplam Öz Sermaye	3.629.485.541	2.737.232.322
Toplam Sermaye	8.770.735.005	6.183.557.978
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	58,62%	55,73%

Finansal Araçlar Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	41.536.551	900.010	24.435.508	323.251.404	123.576
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	41.536.551	900.010	24.435.508	323.251.404	123.576
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	29.181	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(29.181)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	58.191.019	50.987	3.751.015	687.571.257	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	58.191.019	50.987	3.751.015	687.571.257	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(126.054)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	126.054	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski. Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Haziran 2024

Sözleşmeler uyarınca vadeler / Beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.121.283.224	5.880.229.290	415.664.803	465.067.700	3.111.665.682	1.887.831.105
Ticari borçlar	198.870.150	217.000.303	54.250.076	162.750.227	-	-
Diğer borçlar	127.949.181	127.949.181	31.987.295	21.948.166	74.013.720	-

31 Aralık 2023

Sözleşmeler uyarınca vadeler / Beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.684.691.316	4.624.955.114	18.387.970	591.154.805	2.233.280.521	1.782.131.818
Ticari borçlar	126.275.482	140.457.630	35.114.408	105.343.222	-	-
Diğer borçlar	76.020.711	76.020.711	6.922.570	20.767.711	48.330.430	-

Faiz Oranı Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşı faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in, piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır.

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibariyle sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30 Haziran 2024	TL (Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal Para Birimi)	EUR
1. Ticari Alacaklar	41.534.430	41.534.430	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	323.217.897	172.111.567	3.974.600
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	135.450.130	70.848.759	1.699.250
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	500.202.457	284.494.756	5.673.850
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	4.074.812	4.074.812	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	4.074.812	4.074.812	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	504.277.269	288.569.568	5.673.850
10.Ticari Borçlar	(273.303.040)	(340.695.507)	1.769.458
11.Finansal Yükümlülükler	(667.303.798)	(1.861.519)	(17.471.867)
12.Diğer	(58.762.163)	(58.762.163)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(999.369.001)	(402.589.791)	(15.702.409)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(3.518.759.248)	(37.469.751)	(91.404.815)
16.Diğer	(74.013.720)	(74.013.720)	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(3.592.772.968)	(111.483.471)	(91.404.815)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(4.592.141.969)	(512.802.659)	(107.107.224)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(4.087.864.700)	(224.233.807)	(101.433.374)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(4.087.864.700)	(224.233.807)	(101.433.374)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL (Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal Para Birimi)	EUR
31 Aralık 2023			
1. Ticari Alacaklar	58.189.187	58.189.187	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	669.602.371	559.234.643	3.388.226
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	536.773.599	536.241.332	16.340
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.264.565.157	1.153.665.162	3.404.566
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	3.686.487	3.686.487	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	3.686.487	3.686.487	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	1.268.251.644	1.157.351.649	3.404.566
10.Ticari Borçlar	(126.259.849)	(16.382.750)	(3.367.096)
11.Finansal Yükümlülükler	(229.651.211)	(1.860.700)	(6.980.459)
12.Diğer	(29.693.018)	(29.693.018)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(385.604.078)	(47.936.468)	(10.347.555)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(3.005.412.805)	(49.952.210)	(90.567.733)
16.Diğer	(48.330.430)	(48.330.430)	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(3.053.743.235)	(98.282.640)	(90.567.733)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.439.347.313)	(146.219.108)	(100.915.288)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.171.095.669)	1.011.132.541	(97.510.722)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(2.171.095.669)	1.011.132.541	(97.510.721)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Geçerli para birimi yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net etkisi aşağıda sunulmuştur.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01 Ocak - 30 Eylül 2024 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-TL net varlık / yükümlülüğü	(22.423.383)	22.423.383	(22.423.383)	22.423.383
2-TL riskinden korunan kısım (-)				
3-TL Net etki (1+2)	(22.423.383)	22.423.383	(22.423.383)	22.423.383
	Euro'nun ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(386.363.087)	386.363.087	(386.363.087)	386.363.087
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net etki (4+5)	(386.363.087)	386.363.087	(386.363.087)	386.363.087
TOPLAM (3+6)	(408.786.470)	408.786.470	(408.786.470)	408.786.470

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01 Ocak - 31 Aralık 2023 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)			Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL'nin ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-TL net varlık / yükümlülüğü	101.113.254	(101.113.254)	101.113.254	(101.113.254)
2-TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-TL Net etki (1+2)	101.113.254	(101.113.254)	101.113.254	(101.113.254)
	Euro'nun ABD Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(318.222.821)	318.222.821	(318.222.821)	318.222.821
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(318.222.821)	318.222.821	(318.222.821)	318.222.821
TOPLAM (3+6)	(217.109.567)	217.109.567	(217.109.567)	217.109.567

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir.

Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler Şirket'in bir piyasa işlemine edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin kısa dönemli olmaları dolayısıyla defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz tarafından TEİAŞ aleyhine açılan, 2021 yılına ilişkin RES Katkı Payı Bedeli'nin mevzuata ve TEİAŞ ile şirketimiz arasındaki sözleşme hükümlerine uygun olarak hesaplanması ve ihtirazi kayıtlı ödenen fazla tutarın iadesi talebiyle görülmekte olan dava dosyası kapsamında, İlk Derece Mahkemesi tarafından, davanın lehimize kısmen kabulüne ve iadesi talep edilen 37.843.190,66 TL tutarının dava tarihinden itibaren işleyecek avans oranında temerrüt faiziyle birlikte tarafımıza ödenmesine karar verilmiştir. Söz konusu mahkeme kararı henüz kesinleşmemiştir.

NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.