

**ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM
SANAYİ TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.**1 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar****İÇİNDEKİLER****SAYFA**

Finansal Durum Tabloları.....	1-3
Kâr Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları.....	4
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	5
Nakit Akış Tabloları.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	14
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	30
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	30
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35
8. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	36
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
10. STOKLAR.....	37
11. CANLI VARLIKLAR.....	37
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	37
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	38
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	39
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	40
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	40
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40
18. ŞEREFİYE.....	41
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	41
20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	41
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARİ.....	42
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	42
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	42
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	43
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	43
26. TAAHHÜTLER.....	44
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	45
28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	48
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	52
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	52
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	52
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	53
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	53
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	54
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	54
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	55
39. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	55
40. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	57
41. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	57
42. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ.....	57
43. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	57
44. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	58
45. TÜREV ARAÇLAR.....	58
46. FİNANSAL ARAÇLAR.....	59
47. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	61
48. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	68
49. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	70
50. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	70
51. TMS'YE İLK GEÇİŞ.....	70
52. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	70
53. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	73
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	73
55. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK).....	74

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31.03.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	484.236.434	814.731.682
Ticari Alacaklar	6-7	1.951.964.459	2.247.829.834
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	20.361.366	23.428.525
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.931.603.093	2.224.401.309
Diğer Alacaklar	6-9	266.650.275	199.658.538
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	141.598.807	41.031.371
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	125.051.468	158.627.167
Stoklar	10	2.031.553.774	1.722.626.768
Peşin Ödenmiş Giderler	12	190.350.799	229.270.811
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	48.593.739	241.642.104
Diğer Dönen Varlıklar	29	856.060.760	745.571.272
ARA TOPLAM		5.829.410.240	6.201.331.009
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	--	570.067
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.829.410.240	6.201.901.076
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6-9	729.338	3.141.090
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	729.338	3.141.090
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.727.330	1.727.330
Maddi Duran Varlıklar	14	17.396.770.748	17.384.115.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17-18	428.573.662	440.425.094
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	428.573.662	440.425.094
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	20.787.899	14.003.411
Peşin Ödenmiş Giderler	12	66.059.072	81.596.491
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	1.207.397.151	1.732.892.420
Diğer Duran Varlıklar	29	108.803.308	100.598.348
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		19.230.848.508	19.758.499.550
TOPLAM VARLIKLAR		25.060.258.748	25.960.400.626

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 21.06.2024 tarih ve 2024/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	146.529.668	11.771.556
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	10.069.856	10.397.505
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	70.318.246	190.240.356
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	15.951.399	9.006.863
Ticari Borçlar	6-7	1.161.535.924	1.239.443.546
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	2.304.122	2.651.206
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	1.159.231.802	1.236.792.340
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	59.253.322	46.851.100
Diğer Borçlar	6-9	558.484.598	729.724.088
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	243.787.125	289.745.260
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	314.697.473	439.978.828
Ertelenmiş Gelirler	12	634.021	717.250
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	93.904.211	284.100.926
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	23.604.511	22.253.854
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	19.180.892	17.526.616
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	4.423.619	4.727.238
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.456.511.082	1.653.057.748
ARA TOPLAM		3.596.796.838	4.197.564.792
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.596.796.838	4.197.564.792
Uzun Vadeli Yükümlülükler	47	3.307.333	26.884.620
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	3.683.240	6.974.009
Diğer Borçlar	6-9	109.380.919	139.403.011
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	109.380.919	139.403.011
Ertelenmiş Gelirler	12	1.038.136	1.194.516
Uzun Vadeli Karşılıklar	25-27	9.223.513	11.783.720
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	9.012.437	11.542.851
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	25	211.076	240.869
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	542.234.197	1.070.706.618
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	41.190.018	52.952.274
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		710.057.356	1.309.898.768

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 21.06.2024 tarih ve 2024/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31.03.2024	31.12.2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		13.949.899.693	13.530.274.088
Ödenmiş Sermaye	30	1.400.000.000	1.400.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	30	4.888.230.833	5.322.654.714
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(8.250.000)	(9.492.749)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	1.122.764.700	690.933.283
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(1.268.928.417)	(1.467.719.318)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		<i>(8.250.911)</i>	<i>32.244.035</i>
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>		<i>(1.258.256.635)</i>	<i>(1.493.725.492)</i>
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	30	<i>(2.420.871)</i>	<i>(6.237.861)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	86.268.646	77.744.063
Diğer Özkaynaklar	30	21.868.966	25.163.225
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	7.477.444.687	3.110.596.421
Net Dönem Karı/Zararı	41	230.500.278	4.380.394.449
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	6.803.504.861	6.922.662.978
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		20.753.404.554	20.452.937.066
TOPLAM KAYNAKLAR		25.060.258.748	25.960.400.626

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 21.06.2024 tarih ve 2024/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 31.03.2024	01.01 - 31.03.2023
Hasılat	31	1.564.730.713	2.774.448.942
Satışların Maliyeti (-)	28-31	(1.184.047.670)	(2.176.670.541)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		380.683.043	597.778.401
BRÜT KAR/ZARAR		380.683.043	597.778.401
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(154.339.983)	(276.634.254)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(50.219.420)	(29.713.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	60.453.617	50.782.621
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(76.873.757)	(54.763.324)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		159.703.500	287.449.968
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	3.920.269	32.507.424
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(156.440)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		163.467.329	319.957.392
Finansman Gelirleri	37	303.893.238	315.717.840
Finansman Giderleri (-)	37	(270.292.892)	(428.484.421)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(160.098.205)	(45.697.284)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		36.969.470	161.493.527
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		92.012.876	115.912.545
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(11.671.558)	(35.977.933)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	103.684.434	151.890.478
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		128.982.346	277.406.072
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI	39	--	(4.779)
DÖNEM KARI/ZARARI		128.982.346	277.401.293
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	(101.517.932)	88.741.101
Ana Ortaklık Payları	30	230.500.278	188.660.192
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,164643	0,134757
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	38	3.816.990	4.344.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	38	5.089.320	5.430.609
Vergi Etkisi	40	(1.272.330)	(1.086.122)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		39.916.886	(171.219.718)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	46	53.222.515	(214.024.647)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	(13.305.629)	42.804.929
DİĞER KAPSAMLI GELİR		43.733.876	(166.875.231)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		172.716.222	110.526.062
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.918.248	(39.459.727)
Ana Ortaklık Payları		157.797.974	149.985.789

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 21.06.2024 tarih ve 2024/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Birikmiş Karlar													
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Diğer Özkaynak Pavları	Geri Alınmış Pavlar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve GiderlerDiğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Pavlar	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 Bakiye	1.400.000.000	5.470.854.679	41.462.180	-	1.099.743.837	561.782.859	(1.452.632.091)	(6.251.087)	35.786.115	5.216.333.569	1.613.196.620	13.980.276.681	3.459.760.614	17.440.037.295
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	--	--	--	4.344.487	--	--	--	4.344.487	--	4.344.487
Azınlık Payı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	10.592.689	10.592.689
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	14.700.825	863.560.186	(1.613.196.620)	(734.935.609)	36.715.725	(698.219.884)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Artırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	--	162.603.137	(4.613.984)	--	(395.167.960)	(104.703.575)	--	--	30.686.114	(1.143.030.258)	--	(1.454.226.526)	50.801.911	(1.403.424.615)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	--	--	--	--	--	--	(126.845.864)	--	--	--	--	(126.845.864)	--	(126.845.864)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	888.302	--	888.302	(1.286.201)	(397.899)
Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Net Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	188.660.191	188.660.191	88.741.101	277.401.292
31 Mart 2023 Bakiye	1.400.000.000	5.633.457.816	36.848.196	-	704.575.877	457.079.284	(1.579.477.955)	(1.906.600)	81.173.054	4.937.751.799	188.660.191	11.858.161.662	3.645.325.839	15.503.487.501
01 Ocak 2024 Bakiye	1.400.000.000	5.322.654.714	25.163.225	(9.492.749)	690.933.283	32.244.035	(1.493.725.492)	(6.237.861)	77.744.063	3.110.596.421	4.380.394.449	13.530.274.088	6.922.662.978	20.452.937.066
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	--	(40.494.946)	--	3.816.990	--	--	--	(36.677.956)	--	(36.677.956)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Azınlık Payı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	84.329	84.329
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.380.394.449	(4.380.394.449)	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	--	(434.423.881)	(3.294.259)	1.242.749	--	--	195.551.971	--	8.524.583	(13.546.183)	--	(245.945.020)	(17.724.514)	(263.669.534)
Sermaye Artırımı	--	--	--	--	431.831.417	--	--	--	--	--	--	431.831.417	--	431.831.417
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	--	--	--	--	--	--	39.916.886	--	--	--	--	39.916.886	--	39.916.886
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	230.500.278	230.500.278	(101.517.932)	128.982.346
31 Mart 2024 Bakiye	1.400.000.000	4.888.230.833	21.868.966	(8.250.000)	1.122.764.700	(8.250.911)	(1.258.256.635)	(2.420.871)	86.268.646	7.477.444.687	230.500.278	13.949.899.693	6.803.504.861	20.753.404.554

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.234.874.315	(1.022.511.107)
Dönem Karı/Zararı		230.500.278	188.660.191
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Zararı	30	230.500.278	188.664.970
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Zararı	39	--	(4.779)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.183.269.275	1.261.693.544
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-28-33-		
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	36	529.764.782	325.575.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.566.426)	(5.628.529)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	27	6.723.236	4.653.787
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29	--	(1.143.030.258)
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	4.423.619	4.585.178
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	(29.793)	(39.907)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	80.200.179	14.053.430
Faiz Giderleri ve Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	34	(75.423.737)	22.228.961
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	1.456.511.082	2.342.929.188
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	37	(457.828.500)	(132.979.106)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		69.853	88.172.965
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	8	194.973.913	(231.549.439)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan	40	(2.977.152)	(490.080.089)
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	30	--	888.302
Transferler	30		
Azınlık Payları	30	(120.766.633)	185.565.225
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		2.571.194.853	276.347.958
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.182.712.228)	(2.477.209.328)
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(865.541.550)	(184.486.868)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.067.159	5.242.474
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	234.187.596	(2.853.654.704)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(100.567.436)	22.655.423
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	17.964.317	(3.072.511)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	532.752.490	2.506.949.416
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(347.084)	4.217.410
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(6.756.274)	360.412.450
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	54.351.376	50.424.423
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	5.678.986	16.906.159
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(45.958.135)	112.448.768
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(150.683.974)	(197.470.148)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(83.229)	(647.692.889)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	27-29	(1.860.776.470)	(1.670.088.732)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.231.057.325	(1.026.855.594)
Diğer Kayıp/Kazanç	30	3.816.990	4.344.487
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.565.816.661)	(981.990.664)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	7.322.450
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(2.470.291.228)	(934.355.026)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(88.740.945)	(57.969.467)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları		(6.784.488)	3.011.379
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		20.790.559	32.598.599
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	3.920.269	--
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	30	--	--
Kredilerden Nakit Girişleri	37	73.604.461	86.950.913
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	20	10.549.777	177.409
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	37	311.507	23.002
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	37	(57.515.605)	(50.594.376)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	20	(6.461.432)	(1.329.265)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	37	--	--
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	37	(3.618.418)	(2.629.085)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(310.151.786)	(1.971.903.172)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ/(KAYIP) ETKİSİ		(20.343.460)	(250.147.997)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(330.495.246)	(2.222.051.168)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	814.731.682	2.799.014.194
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	484.236.434	576.963.026

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. (“Odaş” veya “Şirket”) 28 Eylül 2010 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Şirket, elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, tesislerin işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretilmesi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya oluşturulan kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2024		31.12.2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	68.199.226	%4,87	68.199.226	%4,87
Burak Altay	221.397.488	%15,81	221.397.488	%15,81
BB Enerji Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	39.619.143	%2,83	39.619.143	%2,83
Müjgan Özal Mirası (*)	5.347.275	%0,38	5.347.275	%0,38
Fatimetüz Zehra Özal Mirası (**)	3.208.365	%0,23	3.208.365	%0,23
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	%0,19	2.708.365	%0,19
Mustafa Ali Özal	2.435.865	%0,17	2.435.865	%0,17
Hafize Büşra Özal	1.069.455	%0,08	1.069.455	%0,08
Halka Açık Kısım	1.056.014.818	%75,43	1.056.014.818	%75,43
Toplam Sermaye	1.400.000.000	%100	1.400.000.000	%100

(*) Sayın Müjgan Özal’ ın 22 Mayıs 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,38 oranındaki 5.347.275 TL’ lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir.

Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları	1.069.455	%0,076
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	%0,076
Mustafa Ali Özal	1.069.455	%0,076
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	%0,076
Mehmet Fatih Özal	356.485	%0,025
Korkut Enes Özal	356.485	%0,025
Hafize Büşra Özal	356.485	%0,025
Toplam	5.347.275	%0,38

(**) Sayın Fatimetüz Zehra Özal’ ın 4 Aralık 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,30 oranındaki 4.277.820 TL’lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay’ a hukuki olarak geçmiştir.

Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	%0,15
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	%0,15
Toplam	4.277.820	%0,30

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Grup’un bünyesinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 916 kişidir (31 Aralık 2023: 867).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. , Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul.

Bağlı ortaklıklar

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. :

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“Voytron”) 17 Eylül 2009 tarihinde kurulmuştur. Voytron, EPDK’ dan alınmış olan toptan satış lisansı bulunmaktadır ve elektrik satış faaliyeti ile iştigal etmektedir.

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 25.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Hidro Enerji, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Hidro enerji, Özbekistan’ da faaliyet gösteren Odaş Enerji Ca’ nın %100’ üne sahiptir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 615.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%50	%50
Ogma SSH FZ LLC	%50	%50

Odaş Enerji CA:

Şirket, 3 Şubat 2021 tarihinde elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin satışı amacıyla kurulmuştur.

Merkezi, Özbekistan Cumhuriyeti sınırları içerisinde Harezm bölgesi, Yangiarık ilçesi, Gullanbog köyü’nde bulunmaktadır.

Odaş Enerji CA’nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 450.000.000,00 (dört yüz zelli milyon) Özbekistan Somu’ndan oluşmakta olup, üyelerin hisseleri, kayıtlı sermaye tutarı 450.000.000,00 Özbekistan Somu’nun yüzde yüzüne (%100) eşittir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	%100	%100

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. (Eski Unvanı Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.) :

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. 13 Nisan 2011 tarihinde kurulmuş ve 12 Nisan 2017 tarihinde konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Şirket elektrik enerjisi ticareti, yurtdışı mal ihracatı ve yurtiçi mal satışı ile iştigal etmektedir.

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 12.600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Suda Maden A.Ş.	%100	%100

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Yel Enerji) 22 Ekim 2007 tarihinde, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı amacıyla kurulmuştur. 10 Ocak 2013 Tarihinde ise konsolideye dahil edilmiştir. Hali hazırda madencilik alanında faaliyet göstermektedir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çan2 Termik A.Ş.	%100	%100

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Şirket, 11 Ocak 2013 tarihinde 4646 sayılı Kanun gereği, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun (EPDK) yayınladığı tebliğ, karar ve yönetmeliklerde belirlenen hususların kabulü ve taahhüdü ile Doğalgaz, Sıvılaştırılmış Doğalgaz (LNG), Sıkıştırılmış Doğalgaz (CNG)’ in, üretim, ithalat, diğer toptan satış şirketleri ve kanunlarca izin verilecek kaynaklardan satın alınarak ihracatçı, dağıtım, LNG, CNG, toptan satış şirketlerine, serbest tüketicilere ve kanunun izin vereceği müşterilere toptan satışı amacıyla kurulmuş ve konsolideye dahil edilmiştir.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 4.312.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%90,02	%90,02
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	%9,98	%9,98

Çan2 Termik A.Ş. :

Çan2 Termik, yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı amacıyla 9 Eylül 2013 tarihinde konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan2 Termik A.Ş.’nin Çanakkale ili Çan ilçesinde 340 MWm/330 MWe kurulu güce sahip yerli kömüre dayalı bir enerji üretim tesisi bulunmaktadır. Bünyesinde yer alan santral 01.08.2018 ‘den itibaren geçici kabulü yapılarak elektrik üretim faaliyetlerine başlamış olup mevcut durum itibarıyla elektrik üretim faaliyetlerine devam etmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Çan2 Termik A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 938.116.902,57 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%58,44	%58,44
Halka Açık Kısım	%41,56	%41,56

YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. :

YS Madencilik, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak amacıyla 12 Aralık 2014 tarihinde kurulmuş ve konsolideye dahil edilmiştir.

YS Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 10.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Süleyman Sarı	%48	%48
Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	%52	%52

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Anadolu Export, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştiğal amacıyla 30 Aralık 2014 tarihinde kurulmuş ve 22 Ocak 2015 tarihinde konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirketin, Kütahya ve Uşak il sınırları içerisinde Karaağaç altın ruhsatı bulunmaktadır.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%96	%96
Burak Altay	%4	%4

Suda Maden A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. 28 Ekim 2015 tarihinde Suda Maden A.Ş.’nin hisselerinin tamamını satın alarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Suda Maden, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin çıkartılması, işlenilmesi, satımı ile iştiğal etmektedir.

Kütahya-Uşak bölgesinde bulunan, toplam 4 adet işletme ruhsatı bulunmaktadır. Bu çerçevede değerli metal çalışmalarında Altın (Au) ve Antimuan (Sb) başta olmak üzere Bakır (Cu) ve Gümüş (Ag) madenlerinin de mevcudiyeti tespit edilmiş olup, bu madenler de arama kapsamındaki madenler arasında yer almaktadır. Suda Maden AŞ’ye ait olan sahalarda hali hazırda Antimuan ve Antimuan Trioksit üretimi yapılmaktadır.

Suda Maden A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 44.900.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. :

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. 22 Aralık 2021 tarihinde kurucu ortak olarak %80 oranında ortak olunarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. çıkarılan madenlerin cevher halinde çıkarılması ve/veya işlenerek elde edilen metallerin ithalat ve ihracat veya dahili ticaretini yapmak ile iştigal etmektedir.

TS Anadolu Metal Üretim A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 250.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Onur Mining Maden Üretim A.Ş. :

Onur Mining Maden Üretim A.Ş. çıkarılan madenlerin cevher halinde çıkarılması ve/veya işlenerek elde edilen metallerin ithalat ve ihracat veya dahili ticaretini yapmak amacıyla 13 Ekim 2021 tarihinde kurulmuş ve Mayıs 2022 tarihinde konsolidasyona dahil edilmiştir.

Onur Mining Maden Üretim A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 1.500.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş. :

CR Proje Geliştirme, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı, yerli, yenilenebilir ve yeşil projeler, biomass enerji projeleri geliştirmek amacıyla 26 Ocak 2017 tarihinde kurulmuş ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş. :

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak amacıyla 18 Haziran 2019 tarihinde kurulmuş ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çan2 Termik A.Ş.	%100	%100

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Zenn Yatırım Otelcilik İnşaat Anonim Şirketi:

Zenn Yatırım Otelcilik İnşaat Anonim Şirketi, otel ve bunun gibi konaklama yerlerinin faaliyetleri, ikamet amaçlı binaların inşaatı, gayrimenkul acentelerinin faaliyetleri amacıyla 25 Kasım 2022 tarihinde kurulmuş ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

Zenn Yatırım Otelcilik İnşaat Anonim Şirketi’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 20.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	%50	%50
Fethiye Çiftlik Turizm Ticaret Anonim Şirketi	%50	%50

Yasin İnşaat Turizm Gıda Taahhüt ve Ticaret A.Ş.

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş. 25 Nisan 2023 tarihinde, Yasin İnşaat Turizm Gıda Taahhüt ve Ticaret A.Ş.’ne %50 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Yasin İnşaat Turizm Gıda Taahhüt ve Ticaret A.Ş., otel ve bunun gibi konaklama yerlerinin faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

Yasin İnşaat Turizm Gıda Taahhüt ve Ticaret A.Ş.’nin 31 Mart 2024 tarihi itibari ile sermayesi 1.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	%50	%50
Fethiye Çiftlik Turizm Ticaret Anonim Şirketi	%50	%50

Invenergía CA:

Invenergía CA şirketinin %75,5 hissedarı Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’dir. Şirket, 23.11.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusunu, para ve/veya menkul kıymetlerin hisseler, tahviller, tahviller, taksitler veya tasarruflar ve/veya kapitalizasyon planları gibi gayri maddi kişisel mülklere taksitle veya kişi veya şirketlerin şirketlerindeki haklara yatırımı oluşturmaktadır.

Merkezi, Venezuela sınırları içerisinde bulunmaktadır.

Invenergía CA’nın 31 Mart 2024 tarihi itibariyle sermayesi 450.000 (Dört yüzellibin) Venezuela Bolívarından oluşmaktadır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%75,5	%75,5
Ali Galip İlter	%15	%15
Lale Keşoğlu	%9,5	%9,5

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Minerosol Group, CA

Minerosol Group CA şirketinin %75,5 hissedarı Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’dir. Şirket, 18.01.2024 tarihinde kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusunu, gayrimenkul yönetimi, satın alınması, para yatırımı, maddi olmayan taşınır mallar ve her türlü taşınır menkul kıymetlerde para ve/veya menkul kıymet yatırım projeleri ve burada belirtilenlerle sınırlı olmaksızın şirketin ana hedefiyle bağlantılı diğer yasal ticari faaliyetler oluşturmaktadır.

Merkezi, Venezuela sınırları içerisinde bulunmaktadır.

Minerosol Group CA’nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 389.000 (Üçyüzseksendokuzbin) Venezuela Bolivarından oluşmaktadır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%75,5
Ali Galip İlter	%15
Albatros Proje Yatırım A.Ş.	%9,5

Nos Gıda Restoran İşletmesi Et Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi :

CR Proje Geliştirme Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. 17 Ekim 2023 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi ile tek ortak olarak Nos Gıda Restoran İşletmesi Et Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi’nin (“Nos Gıda”) tüm paylarını devralarak konsolidasyona dahil edilmiştir. Pay devri İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü nezdinde 02.11.2023 tarihinde tescil edilmiştir.

Nos Gıda, her türlü yemek üretimi ve satışı ile üretilen yemeklerin servis hizmetlerinin pazarlamasını ve dağıtımını yapmak, hayvanlardan elde edilen et ve et üretimini işlenmeden veya işlenerek toptan veya perakende olarak alımını-satımını, pazarlanmasını ve ithali ile ihracını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Akat Mahallesi, Yeşim Sokak, Marias Restaurant No:7 Beşiktaş/İstanbul’da bulunmaktadır.

Nos Gıda Restoran İşletmesi Et Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi’nin 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile sermayesi 400.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
CR Proje Geliştirme Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100	%100

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih	Lisans Süresi
VOYTRON ENERJİ	TEDARİK	ETS/2461-2/1599	11.03.2010	20 Yıl
VOYTRON ENERJİ	İTHALAT (SPOT) LİSANSI	DİT/10022-1/500	11.02.2021	30 Yıl
ODAŞ DOĞALGAZ	DOĞALGAZ TOPTAN SATIŞ	DTS/4318-4/291	20.03.2013	30 Yıl
ÇAN2 TERMİK	ÜRETİM	EÜ/6083-2/03428	28.01.2016	17 Yıl
SUDA STRATEJİK	TEDARİK	ETS/11204-26/05242	15.09.2022	20 Yıl

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile sahip olduğu Ruhsatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Ruhsat Sahibi	Ruhsat Grubu	Ruhsat Türü	Ruhsat Numarası	Ruhsat Yürürlüğe Giriş Tarihi	Ruhsat Bitim Tarihi
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	34412	04.04.2014	04.04.2034
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	43169	13.04.2015	13.04.2025
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	201200931	03.02.2022	03.02.2032
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	201200932	18.02.2022	18.02.2032
SUDA MADEN	IV. Grup	ARAMA	202100452	31.05.2021	31.05.2028
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	17517	05.01.2015	05.01.2025
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900443	09.04.2019	09.04.2026
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	80272	25.01.2019	25.01.2029
ANADOLU EXPORT	IV. Grup	İŞLETME	85899	24.12.2020	24.12.2025
ODAŞ ENERJİ CA	ELEKTRİK ÜRETİM	İŞLETME	000675	30.12.2021	30.12.2026
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	202101618	27.10.2021	27.10.2028
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	202101617	27.10.2021	27.10.2028
TS ANADOLU	IV. Grup	ARAMA	202101561	15.10.2021	15.10.2028

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

31.03.2024 tarihi itibariyle Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 32,2854 TL, (31.12.2023: 29,4382TL), EURO alış kuru 34,8023 TL (31.12.2023: 32,5739 TL), GBP alış kuru 40,6665 TL’dir. (31.12.2023: 37,4417 TL). 31.03.2024 tarihi itibariyle Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 32,3436 TL, (31.12.2023: 29,4913 TL), EURO satış kuru 34,8650 TL (31.12.2023: 32,6326 TL), GBP satış kuru 40,8786 TL’dir. (31.12.2023: 37,6369 TL).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.03.2024	2.139,47	1
31.12.2023	1.859,38	1,150
31.03.2023	1.269,75	1,685

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar TMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kâr/(zararından) azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3’e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüleri dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kâr ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kâr ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.
- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kâr ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2024 konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemi konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

b.Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Stoklar: Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen stok kalemleri için karşılık ayrılmaktadır.

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri: Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için 2019 ve öncesinde kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralının maliyet bedeline eklemiştir.

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup geleceğe yönelik olarak yaptığı gelir projeksiyonlarına ilişkin değerlendirmede; zarar etmesinin en büyük nedeni uzun vadeli kredilerinin henüz gerçekleşmemiş kur farklarından kaynaklanmaktadır. Grup net kur farkı zararının dışında faaliyet kârı ve pozitif nakit akışı elde etmektedir. Son zamanlarda kur artışlarından kaynaklı elektrik fiyatlarında oluşan artışın da etkisi ile nakit akışa çok daha fazla pozitif katkı sağlamaktadır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

f. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü;

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler;

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler;

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar;

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri;

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler;

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

g. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir.

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır (Not:53).

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kâr veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış/(Azalış) Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kâr/(zararına) yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü/beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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 muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Stoklar

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

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not: 10).

Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bağlı ortaklıklardan Suda Maden, Çan2 Termik’ e ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, Odaş Elektrik ve Çan2 Termik ait tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelir Yaklaşımı” kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması etkili olmuştur. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

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

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

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

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

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve il işkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Not: 14).

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları ve geliştirme faaliyetlerini içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” hükümlerinin 52 ila 67’nci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Şirket, TMS 38'in 27 ile 32 numaralı paragrafları kapsamında bazı maddi olmayan duran varlıkların bir bölümünü satın almaktadır. Bu kapsamda dışardan ayrı olarak elde edilen ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilen maliyetleri aktifleştirmektedir. Özellikle TMS 38'in 28'inci paragrafı çerçevesinde oluşan maliyetler aktifleştirilmektedir.

Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir;

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-49
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Not:17).

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, 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 muhasebeleştirilmektedir.

Kiralanın varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, 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 Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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, konsolide 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. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- 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, konsolide 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 amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılardan finansal kiralama alacakları, Grup’un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kâr veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 30, 46).

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için 2019 yılı ve öncesinde kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendirilen varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir

Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanacak tutarlar üzerinden gerçekleştiği dönemde kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir. İletim bedellerinden elde edilen hasılat, finansal tablolarda ilgili maliyetleri ile netlenerek gösterilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kâr/(zarar) tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hisse Başına Kâr

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net kârın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemi başı itibarıyla geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahseilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

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

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

Seviye 2 : Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022 : Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket, EPİAŞ (Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.’de kurucu ortak olarak pay sahibi olmak amacıyla 200.000 adet kuruluş hissesini 200.000 TL bedelle satın almıştır. Kuruluşuna ortak olunan işletmenin toplam sermayesi 61.572.570 adet hisse karşılığı 61.572.570 TL olup, toplam edinilen hisse toplam sermayenin %0,0032’ sine denk gelmektedir. Ortaklık sadece enerji piyasasında söz sahibi olma amaçlı olup, finansal tablolarda 1.727.330 TL tutar ile gösterilmiştir (31 Aralık 2023 : 1.727.330 TL).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarı ile bölümlere göre raporlama;

31.03.2024						
	Türkiye Cumhuriyeti	Özbekistan	Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	13.092.046.211	161.719.254	20.166.477	13.273.931.941	(7.444.521.702)	5.829.410.240
Duran Varlıklar	22.001.982.262	2.780.429.902	4.128.211	24.786.540.374	(5.555.691.867)	19.230.848.508
Toplam varlıklar	35.094.028.472	2.942.149.155	24.294.688	38.060.472.316	(13.000.213.569)	25.060.258.748
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.001.335.702	2.343.005.573	24.264.162	9.368.605.437	(5.771.808.598)	3.596.796.838
Uzun Vadeli Yükümlülükler	693.606.802	16.450.551		710.057.354	-	710.057.356
Toplam Yükümlülükler	7.694.942.504	2.359.456.125	24.264.162	10.078.662.791	(5.771.808.598)	4.306.854.194
Özkaynaklar	27.399.085.968	582.693.031	30.526	27.981.809.525	(7.228.404.971)	20.753.404.554

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

01.01.2024 - 31.03.2024						
KAR VEYA ZARAR KISMI	Özbekistan	Türkiye	Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	174.737.021	1.436.704.903	-	1.611.441.924	(46.711.211)	1.564.730.713
Satışların Maliyeti (-)	(46.171.947)	(1.184.462.455)	-	(1.230.634.402)	46.586.732	(1.184.047.670)
BRÜT KAR/ZARAR	128.565.074	252.242.448		380.807.522	(124.478)	380.683.043
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.828.198)	(148.298.918)	(337.346)	(154.464.462)	124.479	(154.339.983)
Pazarlama Giderleri(-)	-	(50.219.420)		(50.219.420)	-	(50.219.420)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	165.518	81.660.862		81.826.380	(21.372.763)	60.453.617
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(98.246.517)		(98.246.517)	21.372.761	(76.873.757)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	122.902.396	37.138.455	(337.346)	159.703.503	-	159.703.500
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-		-	3.920.269	3.920.269
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(156.440)		(156.440)	-	(156.440)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	122.902.396	36.982.015	(337.346)	159.547.063	3.920.268	163.467.329
Finansman Gelirleri	13.895.395	681.986.366		695.881.761	(391.988.523)	303.893.238
Finansman Giderleri (-)	(56.741.159)	(605.096.549)	(443.707)	(662.281.415)	391.988.523	(270.292.892)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	-	(160.318.081)	219.876	(160.098.205)	-	(160.098.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	80.056.632	(46.446.249)	(561.177)	33.049.204	3.920.268	36.969.470
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(11.823.577)	103.836.453	-	92.012.876	-	92.012.876
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(9.467.728)	(2.203.829)		(11.671.558)	-	(11.671.558)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(2.355.848)	106.040.282		103.684.434	-	103.684.434
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	68.233.055	57.390.204	(561.177)	125.062.080	3.920.268	128.982.346
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-		-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	68.233.055	57.390.204	(561.177)	125.062.080	3.920.268	128.982.346

31.12.2023						
	Türkiye Cumhuriyeti	Özbekistan	Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	14.294.421.451	124.991.215	10.239.978	14.429.652.643	(8.227.751.567)	6.201.901.076
Duran Varlıklar	22.354.939.742	2.945.456.422	11.977.538	25.312.373.702	(5.553.874.151)	19.758.499.550
Toplam varlıklar	36.649.361.193	3.070.447.637	22.217.515	39.742.026.345	(13.781.625.718)	25.960.400.626
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.052.761.052	2.421.034.428	21.755.701	10.495.551.181	(6.297.986.389)	4.197.564.792
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.291.780.975	18.117.793	-	1.309.898.768	-	1.309.898.768
Toplam Yükümlülükler	9.344.542.028	2.439.152.221	21.755.701	11.805.449.950	(6.297.986.389)	5.507.463.561
Özkaynaklar	27.304.819.165	631.295.416	461.815	27.936.576.395	(7.483.639.330)	20.452.937.066

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

01.01.2023 - 31.03.2023						
KAR VEYA ZARAR KISMI	Özbekistan	Türkiye	Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	329.809.638	2.757.073.129	-	3.086.882.767	(312.433.825)	2.774.448.942
Satışların Maliyeti (-)	(202.784.063)	(2.285.988.923)	-	(2.488.772.986)	312.102.445	(2.176.670.541)
BRÜT KAR/ZARAR	127.025.575	471.084.206		598.109.781	(331.380)	597.778.401
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.383.084)	(273.333.619)	-	(276.716.703)	82.449	(276.634.254)
Pazarlama Giderleri(-)	-	(29.713.476)		(29.713.476)	-	(29.713.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	72.975.966		72.975.966	(22.193.345)	50.782.621
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(82.282.884)		(82.282.884)	27.519.561	(54.763.324)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	123.642.492	158.730.193	-	282.372.684	5.077.286	287.449.968
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	32.507.424		32.507.424	-	32.507.424
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-		-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	123.642.492	191.237.617	-	314.880.108	5.077.286	319.957.392
Finansman Gelirleri	6.590.429	547.664.540		554.254.969	(238.537.129)	315.717.840
Finansman Giderleri (-)	(17.980.832)	(643.709.724)	-	(661.690.555)	233.206.134	(428.484.421)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	-	(44.695.087)	-	(44.695.087)	(1.002.197)	(45.697.284)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	112.252.089	50.497.347	-	162.749.435	(1.255.906)	161.493.527
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(16.544.435)	132.456.980	-	115.912.545	-	115.912.545
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(19.727.370)	(16.250.563)		(35.977.933)	-	(35.977.933)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	3.182.936	148.707.542		151.890.478	-	151.890.478
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	95.707.654	182.954.327	-	278.661.980	(1.255.906)	277.406.072
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI	-	(4.779)		(4.779)	-	(4.779)
DÖNEM KARI/ZARARI	95.707.654	182.949.548	-	278.657.201	(1.255.906)	277.401.293

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler;

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	31.03.2024	31.12.2023
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	18.959.020	21.814.936
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	8.711.152	10.023.367
TOPLAM	27.670.172	31.838.303
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(7.308.806)</i>	<i>(8.409.777)</i>
TOPLAM	20.361.366	23.428.525

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	31.03.2024	31.12.2023
Fethiye Çiftlik Tur A.Ş.	157.310.884	11.928.257
Abdulkadir Bahattin Özal	13.253.820	14.811.891
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	12.411.244	3.384
Müjgan Özal	2.347.172	2.700.742
Mustafa Ali Özal	1.880.756	2.164.066
Fatimetüz Zehra Özal	1.878.055	2.160.958
Hafize Ayşegül Özal	1.877.471	2.160.286
Kısrakdere Maden A.Ş.	811.819	46.514
Mehmet Fatih Özal	642.386	739.153
Korkut Enes Özal	637.298	733.299
Hafize Büşra Özal	587.702	676.231
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	398.155	--
Süleyman Sarı	393.230	2.753.737
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	268.784	--
Bb Enerji Yatırım San.Tic.A.Ş.	216.854	--
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	118.600	15.649
Nousen Enerji A.Ş.	105.000	--
Tahsin Yazan	100.000	115.064
Tron Enerji Yatırım San. Ve Tic.A.Ş.	56.889	63.138
YS Trakya Maden Üretim A.Ş.	5.674	--
YSE Metal Maden Üretim A.Ş.	3.741	--
Intekno Eğitim Kurumları A.Ş.	2.066	--
TOPLAM	195.307.600	41.072.369
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(53.708.794)</i>	<i>(40.998)</i>
TOPLAM	141.598.807	41.031.371

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31.03.2024	31.12.2023
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	2.304.122	2.651.206
TOPLAM	2.304.122	2.651.206
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
TOPLAM	2.304.122	2.651.206

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	31.03.2024	31.12.2023
Ogma Ssh Fz Llc	227.607.954	241.604.033
Fethiye Çiftlik Tur. A.Ş.	51.446.363	42.366.315
Burak Altay	2.061.271	3.085.622
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş	24.497	28.187
Esin Ersan	20.000	23.013
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	15.723	7.667
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	4.537	2.880.957
Intekno Eğitim Kurumları A.Ş.	3.244	--
Kısrakdere Maden A.Ş.	--	89.720
Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti	--	605.424
Hidayet Büküm	--	4.226
TOPLAM	281.183.589	290.695.164
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(37.396.464)</i>	<i>(949.904)</i>
TOPLAM	243.787.125	289.745.260

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

İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

	01 Ocak -31 Mart 2024	01 Ocak -31 Mart 2023
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	19.775.761	9.517.559
Rey Bilişim Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.	--	185.599
TOPLAM	19.775.761	9.703.158

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	01 Ocak -31 Mart 2024	01 Ocak -31 Mart 2023
Batı Trakya Madencilik A.Ş	-	934.404
Burak Altay	-	4.873
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	1.777.628	173.224
TOPLAM	1.777.628	1.112.501

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2024 yılı 3 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir;

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2024 yılı üç aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 13.639.032 TL (2023 Yılı 12 aylık 45.908.376 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu'ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	1.941.805.802	2.234.785.339
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27.670.172	31.838.302
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.914.135.630	2.202.947.037
Alacak senetleri	51.209.747	59.231.576
Şüpheli ticari alacaklar	23.486.575	27.053.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.486.575)	(27.053.000)
	1.993.015.549	2.294.016.915
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Giderleri</i>	<i>(41.051.090)</i>	<i>(46.187.081)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(7.308.806)</i>	<i>(8.409.778)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(33.742.284)</i>	<i>(37.777.303)</i>
TOPLAM	1.951.964.459	2.247.829.834

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan tutarın vergi ve faiz dahil 1.579.709.889 TL' lik kısmı EPDK tarafından 13.01.2023 tarihli tebliğ edilen yazıya istinaden EPİAŞ tarafından teminat hesaplarından çekilen tutarı ihtiva etmektedir. 30 Mart 2022 tarihinde yayınlanan Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar'daki değişiklik ile ikili anlaşma miktarlarının muafiyet kapsamında olduğu kanunen belirtilmiştir. Söz konusu muafiyete ilişkin EPİAŞ'ın talebi üzerine hem ikili anlaşmalarını hem de bundan çok daha düşük miktarda olan nihai tüketiciye dolaylı olarak satılan kısımlarını EPİAŞ'a bildirmiştir. EPİAŞ da Usul ve Esaslar'a uygun olarak, nihai tüketiciye satılan miktarları değil ikili anlaşma miktarlarını baz alarak muafiyet uygulamıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde, EPDK tarafından Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmış 7. Maddeye "(nihai tüketiciye kadar)" ibaresi eklenmiştir. Ancak EPİAŞ, EPDK'nın yönlendirmesiyle ilgili Usul ve Esaslar'daki değişikliği, temel hak ve hukuk kurallarının aksine geriye dönük olarak işletmek istemektedir. Grup konuyla ilgili Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik dava açmıştır. Davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

Ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	1.245.457.982	1.318.154.339
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.304.122	2.651.206
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.243.153.860	1.315.503.133
Diğer Ticari Borçlar	2.500	1.927.890
	1.245.460.482	1.320.082.229
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(83.924.558)</i>	<i>(80.638.683)</i>
<i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(83.924.558)</i>	<i>(80.638.683)</i>
TOPLAM	1.161.535.924	1.239.443.546

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	195.307.600	41.072.370
Diğer Alacaklar	97.147.803	131.696.567
Verilen depozito ve teminatlar	27.950.825	31.173.044
Şüpheli diğer alacaklar	20.842.851	23.984.266
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(20.842.851)	(23.984.266)
TOPLAM	320.406.228	203.941.981
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(53.755.954)</i>	<i>(4.283.444)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(53.708.794)</i>	<i>(40.998)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(47.160)</i>	<i>(4.242.446)</i>
TOPLAM	266.650.275	199.658.538

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	729.338	3.141.090
TOPLAM	729.338	3.141.090

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili kuruluşlar borçlar	281.183.589	290.695.163
Diğer çeşitli borçlar	4.577.953	8.951.528
Ödenecek vergi ve fonlar	277.030.021	390.941.307
Alınan depozito ve teminatlar	10.000	11.506
Vd.Geç.Ert.veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	34.208.239	33.464.153
Alınan Sipariş Avansları	96.239	3.513.259
	597.106.041	727.576.916
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri</i>	<i>(38.621.443)</i>	<i>2.147.172</i>
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları</i>	<i>(37.396.464)</i>	<i>(949.903)</i>
<i>-Diğer borçlar</i>	<i>(1.224.979)</i>	<i>3.097.075</i>
TOPLAM	558.484.598	729.724.088

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Diğer Vergi Borçları	158.598.603	227.384.016
Katma Değer Vergisi	97.946.461	137.514.522
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	18.039.964	23.199.146
Belediye Tüketim Vergisi	1.367.742	1.604.099
TRT Payı	764.075	879.172
Enerji Fonu	313.176	360.352
TOPLAM	277.030.021	390.941.307

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	4.369.190	4.719.677
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	105.011.729	134.683.334
TOPLAM	109.380.919	139.403.011

(*) Grubun vergi dairesi ve sigorta borç yapılandırma taksitlerinin uzun vadeli kısmını ihtiva etmektedir.

10. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	45.868.006	36.200.369
Yarı mamüller – üretim (*)	1.133.389.428	1.045.946.526
Mamüller (**)	617.062.981	455.635.872
Ticari mallar	2.333.030	16.767.080
Diğer stoklar (***)	232.900.329	168.076.921
TOPLAM	2.031.553.774	1.722.626.768

(*) Grubun yarı mamullerinin 857.323.701 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan2 Termik’ in elektrik üretimi için kullandığı kömür ve akaryakıtlardan oluşmaktadır.

Yarı Mamullerin 140.838.214 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen YS Madencilik’ in madenden çıkartmış olduğu Tüvenan kömürden oluşmaktadır.

(**) Grubun mamullerinin 587.478.597 TL’ lik kısmı Çan2 Termik’ in elektrik üretiminden elde etmiş olduğu alçıtaşı, kül ve cruf tan oluşmaktadır.

(***) Grubun diğer stoklarının 200.878.985 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan2 Termik’ in termik santral yedek parçalarından oluşmaktadır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2022 Yoktur).

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	136.154.921	161.032.864
Gelecek Aylara Ait Giderler	54.195.878	68.237.947
TOPLAM	190.350.799	229.270.811

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	66.059.072	81.596.491
TOPLAM	66.059.072	81.596.491

(*) Grup, yaptırmış olduğu sigortalara ait giderlerini dönemsellik ilkesine uygun bir şekilde peşin ödenen giderler hesabında takip etmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	593.220	682.581
Alınan Avanslar	40.801	34.669
TOPLAM	634.021	717.250

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	1.038.136	1.194.516
TOPLAM	1.038.136	1.194.516

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	Çevrim Farkları	31.03.2024
Maliyet						
Arsa ve araziler	827.018.610	155.452.596	--	--	--	982.471.206
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.989.138	--	--	--	--	7.989.138
Binalar	30.214.992	--	--	--	--	30.214.992
Tesis, makine ve cihazlar	17.480.306.683	(283.531.846)	--	--	183.415.990	17.380.190.827
Araçlar	229.795.255	(7.458.503)	--	--	132.064	222.468.817
Mobilya ve demirbaşlar	188.832.603	5.294.621	--	--	--	194.127.224
Yapılmakta olan yatırımlar	695.367.109	163.403.911	--	--	--	858.771.020
Arama Giderleri	691.381	196.370	(149.947)	--	--	737.804
Toplam	19.460.215.771	33.357.148	(149.947)	--	183.548.055	19.676.971.027
Birikmiş Amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.125.876)	(98.445)	--	--	--	(2.224.320)
Binalar	(2.815.549)	(281.777)	--	--	--	(3.097.326)
Tesis, makine ve cihazlar	(1.916.366.148)	(177.768.990)	--	--	--	(2.094.135.138)
Araçlar	(71.389.499)	(13.779.581)	--	--	--	(85.169.079)
Mobilya ve demirbaşlar	(83.097.681)	(11.854.536)	--	--	--	(94.952.217)
Diğer sabit kıymetler	(305.654)	(316.545)	--	--	--	(622.199)
Toplam	(2.076.100.406)	(204.099.874)	--	--	--	(2.280.200.280)
Net Defter Değeri	17.384.115.366	(170.742.726)	(149.947)	--	183.548.055	17.396.770.748

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Çevrim Farkları	31.12.2023
Maliyet						
Arsa ve araziler	788.931.487	38.087.123	--	--	--	827.018.610
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.505.044	6.484.094	--	--	--	7.989.138
Binalar	7.580.367	22.634.625	--	--	--	30.214.992
Tesis, makine ve cihazlar	16.858.488.594	8.620.532	(55.272.771)	--	668.470.328	17.480.306.683
Araçlar	213.136.934	38.380.501	(21.973.970)	--	251.789	229.795.255
Mobilya ve demirbaşlar	103.550.874	86.290.811	(1.009.082)	--	--	188.832.603
Yapılmakta olan yatırımlar	460.639.516	234.727.594	--	--	--	695.367.109
Arama Giderleri	691.381	--	--	--	--	691.381
Toplam	18.434.524.197	435.225.281	(78.255.824)	--	668.722.118	19.460.215.771
Birikmiş Amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.626.167)	(499.709)	--	--	--	(2.125.876)
Binalar	(1.201.824)	(1.613.725)	--	--	--	(2.815.549)
Tesis, makine ve cihazlar	(1.376.810.279)	(541.187.385)	1.631.516	--	--	(1.916.366.148)
Araçlar	(48.612.990)	(29.233.420)	6.456.912	--	--	(71.389.499)
Mobilya ve demirbaşlar	(57.239.547)	(25.889.199)	31.067	--	--	(83.097.679)
Diğer sabit kıymetler	-	(305.654)	--	--	--	(305.654)
Toplam	(1.485.490.807)	(598.729.092)	8.119.495	--	--	(2.076.100.404)
Net Defter Değeri	16.949.033.390	(163.503.811)	(70.136.329)	--	668.722.118	17.384.115.366

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerleme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

Grubun gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde ise “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu INA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır.

Söz konusu değerlemeler SPK tarafından yetkilendirilmiş Değerleme şirketi tarafından Uluslararası Değerleme Standartları (UDES)’na göre yapılmıştır.

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 Yoktur).

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kâr/(Zararlarından) Paylar aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak -31 Mart 2024	01 Ocak -31 Mart 2023
Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	--	--
TOPLAM	--	--

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2024
Maliyet					
Haklar	147.978.079	1.558.322	--	--	149.536.401
Araştırma geliştirme giderleri	444.562	171.048	--	--	615.610
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	19.152.139	1.362.121	--	--	20.514.260
Hazırlık Geliştirme Gideri	577.295.811	42.134.731	--	--	619.430.542
Toplam	744.870.591	45.226.222	--	--	790.096.813
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(82.422.800)	(20.233.416)	--	--	(102.656.216)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.112.111)	(3.199.693)	--	--	(10.311.804)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(214.910.586)	(33.644.546)	--	--	(248.555.131)
Toplam	(304.445.498)	(57.077.454)	--	--	(361.523.151)
Net Defter Değeri	440.425.094	(11.851.432)	--	--	428.573.662

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet					
Haklar	123.168.608	24.517.209	292.262	--	147.978.079
Araştırma geliştirme giderleri	--	444.562	--	--	444.562
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	18.342.167	809.972	--	--	19.152.139
Hazırlık Geliştirme Gideri	525.989.821	51.305.990	--	--	577.295.811
Toplam	667.500.595	77.077.734	292.262	--	744.870.591
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(75.196.920)	(7.225.881)	--	--	(82.422.800)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5.556.295)	(1.555.816)	--	--	(7.112.111)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(163.885.610)	(51.024.976)	--	--	(214.910.586)
Toplam	(244.638.825)	(59.806.673)	--	--	(304.445.497)
Net Defter Değeri	422.861.770	17.271.061	292.262	--	440.425.094

Grup’un halihazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar (sondaj çalışmaları, değerlendirme ve topoğrafik, jeolojik çalışmalar) maddi olmayan duran varlıklar olarak aktifleştirilmiştir. İtfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğunda yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlanılmaktadır.

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2023 : Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Grup’un hali hazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilmiştir.

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2024
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	25.511.748	3.315.467	(77.770)	--	28.749.445
Toplam	25.511.748	3.315.467	(77.770)	--	28.749.445
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(11.508.337)	(1.251.646)	4.798.436	--	(7.961.546)
Toplam	(11.508.337)	(1.251.646)	4.798.436	--	(7.961.546)
Net Defter Değeri	14.003.411				20.787.899

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet – Taşitlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	25.014.798	2.030.157	(1.533.207)	--	25.511.748
Toplam	25.014.798	2.030.157	(1.533.207)	--	25.511.748
Birikmiş Amortisman - Taşitlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(12.816.453)	1.308.116	--	--	(11.508.337)
Toplam	(12.816.453)	1.308.116	--	--	(11.508.337)
Net Defter Değeri	12.198.345				14.003.411

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

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 31 Mart 2024 tarihi itibari ile maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü bulunmamaktadır. (Dipnot 14, 17)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan 2 Termik A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 6 Şubat 2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18 Eylül 2017 tarih, C117824 numarası ile revize edilmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10 Temmuz 2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı önlisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13 Ağustos 2014-12 Şubat 2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 10.08.2020 tarih 401.06 sayılı yazısı ile Teşvik Belgesi kapama işlemleri tamamlanmıştır. (Tamamlama vizesi yapılmıştır)

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisli destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali modernizasyon (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28 Ocak 2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Suda Maden A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 6 Ekim 2017 tarih, 132950 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım “Antimuan Cevheri Zenginleştirme Tesisi” IR:34412 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

Yatırım teşvik belgesi Kütahya Gediz 4.bölgede gerçekleştirilen modernizasyon yatırımı için verilmiş olup, 8 Eylül 2017-8 Eylül 2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 14.500.000 TL’dir.

YS Madencilik San. ve Tic.Ltd.Şti.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 24 Temmuz 2017 tarih, 131389 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım ‘Taşkömürü Madenciligi’ IR:80272 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çorum Dodurga 4.Bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 16 Haziran 2017-16 Haziran 2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile KDV istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği teşviklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiye	4.727.238	3.709.584
İlave karşılık/ödeme (-)	(303.619)	1.017.654
Dönem sonu bakiye	4.423.619	4.727.238

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer borç ve gider karşılıkları (*)	211.076	240.869
TOPLAM	211.076	240.869

(*) TFRS-6 Standardının 11. paragrafında; Bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini “TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” Standardına göre finansal tablolara yansıtır denilmektedir.

Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Migem’e onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

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

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet 150*2.000 TL = 300.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Maden Restorasyon Karşılığı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	240.869	384.111
İlave karşılık/(ödeme) (-)	(29.793)	(143.242)
Dönem sonu bakiye	211.076	240.869

Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir. 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 211.076 TL’dir.

Yel Enerji ve Suda Maden’ de teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede herhangi bir dekapaj çalışması yapılmayacağı öngörülmüştür. Bu nedenle herhangi bir karşılık ayırma işlemi yapılmamıştır.

Kefalet

Odaş Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. ayrıca bağlı ortaklığı konumunda olan grup firmalarının işletme sermayesi ve yatırımları ihtiyacı için gerekli olan nakdi kredileri ile tüm gayri nakdi kredileri için kefil olabilmektedir.

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER	31.03.2024	31.12.2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	700.977.952	618.057.246
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	--	--
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin		
C) borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri	--	--
ii) lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu		
iii) TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	700.977.952	618.057.246

Şirketin vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin öz kaynaklarına oranı 0,03 dır. (31 Aralık 2023 : 0,03).

Grup tarafından alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	76.495.443	76.495.443
Alınan teminat çekleri	100.000	100.000
Alınan teminat senetleri	--	--
	76.595.443	76.595.443

26. TAAHHÜTLER

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	34.257.212	24.690.783
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	24.552.938	21.809.482
Ödenecek diğer yükümlülükler	443.172	350.835
TOPLAM	59.253.322	46.851.100

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

İzin Karşılığı

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	19.180.892	17.526.616
Toplam	19.180.892	17.526.616

b. Uzun Vadeli

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirketler mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2024 tarihi itibariyle, 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%21,44	%21,44
Tahmin edilen artış oranı	%17,78	%17,78
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.012.437	11.542.851
Dönem sonu bakiye	9.012.437	11.542.851

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devir	11.542.851	10.059.377
Ödeme	2.965.244	13.927.567
Faiz Maliyeti	1.144.262	1.529.983
Cari Hizmet Maliyeti	(1.407.694)	(11.072.073)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(5.089.320)	(17.634)
Enflasyon Etkisi	(142.906)	(2.884.369)
Bakiye	9.012.437	11.542.851

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
İlk Madde-Malzeme Kullanım Maliyeti	500.539.439	589.580.891
TEİAŞ/EPIAŞ/Enerji Giderleri	342.288.874	1.152.028.985
Personel Gider Payı	104.540.339	81.289.817
Amortisman	77.105.382	125.940.928
Bakım Onarım Gideri	54.447.356	56.231.087
Kömür Satış Maliyeti	38.884.219	73.048.071
Diğer Giderler	23.867.192	3.812.011
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	14.415.908	28.371.896
Sigorta Giderleri	13.159.329	10.437.331
Kiralama gideri	8.727.517	10.258.436
Antimuan Satış Maliyeti (-)	4.093.963	26.467.843
Danışmanlık Giderleri	1.978.152	19.203.245
	1.184.047.670	2.176.670.541

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	457.828.500	528.910.003
Devreden KDV	118.576.374	114.253.593
İş Avansları	52.392.830	48.896.242
Personel Avansları	2.822.621	4.583.540
Verilen Sipariş Avansları	196.885.997	41.712.838
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	27.554.438	7.215.056
TOPLAM	856.060.760	745.571.272

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Gelir tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Elektrik satışı gelir tahakkukları	457.598.341	522.299.267
Diğer gelir tahakkukları	230.159	6.610.736
TOPLAM	457.828.500	528.910.003

Diğer Duran Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	108.803.308	100.598.348
TOPLAM	108.803.308	100.598.348

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	1.456.511.082	1.653.057.748
TOPLAM	1.456.511.082	1.653.057.748

Gider tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Elektrik alışı gider tahakkukları	89.631.363	84.645.410
Diğer gider tahakkukları	1.366.879.719	1.568.412.338
Toplam	1.456.511.082	1.653.057.748

(*) Diğer gider tahakkukları EPDK tarafından 13.01.2023 tarihli tebliğ edilen yazıya istinaden EPIAŞ tarafından teminat hesaplarından çekilen tutara ayrılan karşılık rakamını ihtiva etmektedir. İlgili karşılık tutarı 2022 dönemine ilişkin olması sebebi ile geçmiş yıl kar/zararı ile ilişkilendirilmiştir. 30 Mart 2022 tarihinde yayınlanan Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar'daki değişiklik ile ikili anlaşma miktarlarının muafiyet kapsamında olduğu kanunen belirtilmiştir. Söz konusu muafiyete ilişkin EPIAŞ'ın talebi üzerine hem ikili anlaşmalarını hem de bundan çok daha düşük miktarda olan nihai tüketiciye dolaylı olarak satılan kısımlarını EPIAŞ'a bildirmiştir. EPIAŞ da Usul ve Esaslar'a uygun olarak, nihai tüketiciye satılan miktarları değil ikili anlaşma miktarlarını baz alarak muafiyet uygulamıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde, EPDK tarafından Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmış 7. Maddeye "(nihai tüketiciye kadar)" ibaresi eklenmiştir. Ancak EPIAŞ, EPDK'nın yönlendirmesiyle ilgili Usul ve Esaslar'daki değişikliği, temel hak ve hukuk kurallarının aksine geriye dönük olarak işletmek istemektedir. Şirket konuyla ilgili Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik dava açmıştır. Davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları (*)	41.190.018	52.952.274
TOPLAM	41.190.018	52.952.274

(*) Gruba ait sigorta ve vergi borcu yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirketin nominal sermayesi 1.400.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL tutarındadır. Grubun sermaye yapısına ilişkin detay tablo aşağıda sunulmuştur.

Hissedar	31.03.2024		31.12.2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	68.199.226	%4,87	68.199.226	%4,87
Burak Altay	221.397.488	%15,81	221.397.488	%15,81
BB Enerji Yatırım San.ve Tic. A.Ş.	39.619.143	%2,83	39.619.143	%2,83
Müjgan Özal Mirası (*)	5.347.275	%0,38	5.347.275	%0,38
Fatimetüz Zehra Özal Mirası (**)	3.208.365	%0,23	3.208.365	%0,23
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	%0,19	2.708.365	%0,19
Mustafa Ali Özal	2.435.865	%0,17	2.435.865	%0,17
Hafize Büşra Özal	1.069.455	%0,08	1.069.455	%0,08
Halka Açık Kısım	1.056.014.818	%75,43	1.056.014.818	%75,43
Toplam Sermaye	1.400.000.000	%100	1.400.000.000	%100

(*) Sayın Müjgan Özal’ın 22 Mayıs 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,38 oranındaki 5.347.275 TL’lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal (**)	1.069.455	%0,076
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	%0,076
Mustafa Ali Özal	1.069.455	%0,076
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	%0,076
Mehmet Fatih Özal	356.485	%0,025
Korkut Enes Özal	356.485	%0,025
Hafize Büşra Özal	356.485	%0,025
Toplam	5.347.275	%0,38

(**) Sayın Fatimetüzzehra Özal’ın 4 Aralık 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,30 oranındaki 4.277.820 TL’lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay’a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	%0,15
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	%0,15
Toplam	4.277.820	%0,30

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Şirketin çıkarılmış sermayesi 1.400.000.000 (Birmilyardörtüyüz milyon) TL olup, söz konusu çıkarılmış sermayenin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir.

Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde, 8.555.640 adet nama yazılı (A) Grubu, 1.391.444.360 adet nama yazılı (B) Grubu olmak üzere toplam 1.400.000.000 adet paya bölünmüştür.

(A) grubu paylar işbu Ana sözleşmenin 7, 8 ve 10'uncu maddeleri (Yönetim Kurulu, Yönetim Kuruluna aday gösterme, başkan ve başkan vekili seçilme, şirketi temsil ve Genel Kurulda oy hakkı) çerçevesinde yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve genel kurulda oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. (B) Grubu paylara ise özel hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

Sermaye artırımlarında, artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay ihraç edilecektir. Yapılan sermaye artırımlarında sadece (B) grubu pay ihraç edilmesine yönetim kurulunca karar verilmesi durumunda (A) grubu pay sahiplerine de sermayeleri oranında (B) grubu pay alma hakkı verilir.

Yönetim Kurulu, 2020-2024 yılları arasında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar (A) ve/veya (B) grubu yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayenin artırılması, imtiyazlı pay ihraç edilmesi ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli pay ihracı konusunda karar almaya yetkilidir. Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz. Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Şirketin sermayesinin yüzde beş veya daha fazlasını temsil eden payların, doğrudan veya dolaylı olarak bir gerçek veya tüzel kişi tarafından edinilmesi ile bir ortağa ait payların tüzel kişilik sermayesinin yüzde beşini aşması sonucunu veren pay edinimleri ve/veya bir ortağa ait payların yukarıdaki oranların altına düşmesi sonucunu veren pay devirleri için veya hallerinde her defasında EPDK onayı alınacak, Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca gerekli özel durum açıklamaları yapılacaktır. Bu hüküm oy hakkı edinilmesi halinde de geçerlidir. Yönetim Kurulu (A) grubu payların devrinde TTK 493'üncü madde hükmü çerçevesinde Şirket amacının gerçekleştirilmesi ve ekonomik bağımsızlığının korunabilmesini gerekçe göstererek devre onay vermeme ve pay defterine kayıttan imtina etme yetkisine sahiptir. Borsada işlem görecektir (B) grubu payların devrine kısıtlama getirilemez.

Hisse Senedi İhraç Primi

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	1.122.764.700	690.933.283
TOPLAM	1.122.764.700	690.933.283

Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu

Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	(6.237.861)	(6.251.087)
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	3.816.990	13.226
TOPLAM	(2.420.871)	(6.237.861)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)

Dönem net kârı dışındaki birikmiş kâr/(zararlar) netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)	31.03.2024	31.12.2023
Geçmiş yıl kâr/(zarar)	3.110.596.421	5.216.333.569
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değ. bağlı artış/(azalış)	(13.546.183)	(2.033.246.120)
Transferler	--	(370.475.619)
Geçmiş Döneme İlişkin Karşılıklar	--	(1.315.212.031)
Dönem kâr/(zararı)	4.380.394.449	1.613.196.622
TOPLAM	7.477.444.687	3.110.596.421

Geri Alınan Paylar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geri Alınan Paylar	8.250.000	9.492.749

Şirket Yönetim Kurulu'nun 06.12.2023 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; 07.12.2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 9,89 – 9,94 TL arasında (ağırlıklı ortalama 9,9160 TL) fiyat aralığından toplam 1.000.000 TL nominal değerli ODAS payları geri alınmıştır.

Bu işlemlerle birlikte, 07.12.2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 1.000.000 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,000714'e ulaşmıştır.

Kâr Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kâr dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Kâr payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir.

Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, ara dönem finansal tablolarında yer alan kârları üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler I. ve II. Tertip Yasal Yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20 sine ulaşılıncaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılabilmesi mümkün değildir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerinin tutarı 86.268.646 TL'dir. (31 Aralık 2023: 77.744.063 TL)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Sermaye Avansları

Yoktur. (31 Aralık 2023 : Yoktur.)

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	31.03.2024	31.12.2023
Riskten korunma kazanç ve kayıpları	(1.258.256.635)	(1.493.725.492)
Toplam	(1.258.256.635)	(1.493.725.492)

Azınlık payları

Grup’un azınlık payı detayı aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermaye	1.169.258.304	1.148.646.169
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	5.735.762.213	5.216.289.168
Dönem Kar/(Zararı)	(101.517.932)	557.725.364
Yasal Yedekler	2.275	2.277
TOPLAM	6.803.504.861	6.922.662.978

Diğer Özkaynaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer özkaynaklar	21.868.966	25.163.225
TOPLAM	21.868.966	25.163.225

Suda Maden satın alma işlemi TFRS-3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında değerlendirilmemiş olup, işlemin bir işletme birleşmesinden ziyade varlık edinimi olduğu tespit edilerek, varlık için ödenen toplam tutar ile şirketin kayıtlı defter değerleri dikkate alınarak hesaplanan varlıkları ve borçları arasındaki oluşan fark tutarı 21.868.966 TL tutar özkaynaklarda muhasebeleşmiştir.

Grubun 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bültenine istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	ÜFE Endeksli	TÜFE Endeksli	Geçmiş Yıllar Karları / Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	7.742.790.474	6.288.230.833	1.454.559.641
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	450.986.550	1.122.764.700	(671.778.150)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	33.305.764	86.268.646	(52.962.882)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat :

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi Satışlar	1.527.539.897	2.728.307.329
Enerji Satış Gelirleri	1.520.298.505	2.689.333.557
Metal Madenleri Satış Gelirleri	6.277.548	39.718.526
Diğer Gelirler	963.844	(744.754)
Satıştan İadeler	(34.140)	(503.483)
Yurtdışı Satışlar	37.224.956	46.645.096
Yurtdışı Maden Satış Geliri	37.224.956	46.645.096
TOPLAM	1.564.730.713	2.774.448.942

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Nakliye Giderleri	47.145.168	27.067.781
Diğer	3.074.252	2.645.695
TOPLAM	50.219.420	29.713.476

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman Giderleri	97.787.237	215.079.874
Personel Gideri	37.297.381	37.282.700
Diğer Giderler	13.393.556	17.741.248
Danışmanlık Giderleri	3.806.758	4.959.620
Kira Giderleri	1.639.805	1.189.198
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	415.246	381.614
TOPLAM	154.339.983	276.634.254

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Diğer Olağandışı Gelirler	23.320.831	1.391.902
Reeskont Faiz Gelirleri	18.023.134	8.384.597
Kur Farkı Geliri	17.548.157	38.754.672
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.221.903	372.559
Önceki Dönem Gelir ve Karları	198.102	1.750.006
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	141.490	128.885
TOPLAM	60.453.617	50.782.621

Esas Faaliyetlerden Diğer Geli

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	17.486.769	19.168.249
Karşılık Giderleri	--	260.808
Kur Farkı Gideri	22.253.404	16.555.182
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	31.323.375	7.362.038
Önceki Dönem Gider ve Zararları	1.004.332	1.066.553
Reeskont Gideri	4.619.473	9.997.326
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	186.404	353.168
TOPLAM	76.873.757	54.763.324

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	3.920.269	32.507.424
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(156.440)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	--	--
TOPLAM	3.763.829	32.507.424

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların Maliyeti	104.540.339	81.289.817
Genel Yönetim Giderleri	37.297.381	37.282.700
TOPLAM	141.837.720	118.572.517

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların Maliyeti	13.159.329	10.437.331
TOPLAM	13.159.329	10.437.331

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların Maliyeti	1.978.152	19.203.244
Genel Yönetim Giderleri	3.806.758	4.959.620
TOPLAM	5.784.910	24.162.864

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Kambiyo karları	228.584.227	292.202.540
Faiz gelirleri	11.973.368	20.183.411
Reeskont faiz geliri	62.177.045	2.961.359
Menkul Kıymet Satış Karı	1.158.598	370.530
TOPLAM	303.893.238	315.717.840

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Kambiyo zararları	118.491.097	299.227.063
Faiz ve komisyon giderleri	80.916.980	126.791.431
Reeskont faiz giderleri	70.804.264	2.465.743
Menkul Kıymet Satış Zararı	80.551	184
TOPLAM	270.292.892	428.484.421

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)	5.089.320	5.430.609
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	(1.272.330)	(1.086.122)
TOPLAM	3.816.990	4.344.487

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	53.222.515	(214.024.647)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	(13.305.629)	42.804.929
TOPLAM	39.916.886	(171.219.718)

39. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ)

01 Ocak – 31 Mart 2024 ve 01 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir/(giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Dönem Vergi Gideri	(11.671.558)	(35.977.933)
Ertlenen Vergi Geliri / Gideri	103.684.434	151.890.478
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	(14.577.959)	41.718.808
TOPLAM	77.434.917	157.631.353

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 01.10.2023 tarihinden itibaren %25 olarak uygulanacaktır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolar 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Grup, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde %100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve söz konusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

39. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	48.593.739	241.642.104
TOPLAM	48.593.739	241.642.104

Cari Dönem Vergi Gideri :

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülük Karşılığı	11.671.558	35.977.933
TOPLAM	11.671.558	35.977.933

Ertelenen Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20 olarak uygulanmıştır. Ancak 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 ve izleyen yıllarda %25 oranında uygulanacaktır.

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile ertelenen varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	31.03.2024	31.12.2022
Ertelenen Vergi Varlığı	1.207.397.151	1.732.892.420
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(542.234.197)	(1.070.706.618)
Toplam	665.162.954	662.185.802

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(1.009.143.328)	(1.400.521.851)	(252.285.832)	(350.130.463)
Reeskontlar	169.205.869	2.089.351.896	42.301.467	522.337.974
Şüpheli Ticari Alacaklar	758.676	1.259.600.336	174.496	314.900.084
Stoklar	(833.273.036)	(348.995.826)	(208.318.259)	(87.248.956)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	41.701.597	4.368.576.884	10.425.400	1.092.144.221
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	(4.269.334.907)	(1.805.988.857)	(1.067.333.727)	(451.497.214)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	39.098	--	8.992	6.351.360
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	22.360.243	(13.084.641)	5.590.061	(3.271.160)
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi (*)	102.270.397	2.131.027.754	25.567.599	532.756.938
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (**)	6.432.992.613	606.243.030	1.608.248.153	151.560.758
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	117.676.025	--	29.419.006
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	1.677.675.510	--	419.418.877	--
TMS-21 Kur Değişim Etkisi	--	--	--	--
Enflasyon Etkisi	325.462.902	(4.380.546.983)	81.365.726	(1.095.136.746)
Birikmiş Mali Zararlar	--	--	--	--
TOPLAM	2.660.715.634	2.623.337.767	665.162.954	662.185.802

(*) Grup’un önceki dönemlerde gerçekleştirdiği sermaye artışları ile ilgili teşvik kapsamında endekslenmiş ve ertelenmiş vergiye konu edilmiş 25.567.599 TL tutarında vergi avantajı bulunmaktadır.

(**) Grup’un Termik santrali ile ilgili yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır, ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımın öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 801.789.865 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 320.715.946 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. 31 Mart 2024 dönemi itibarı ile endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 1.476.529.063 TL’ dir. Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Destegi, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisli destek unsurlarıdır. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 329.297.725 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 131.719.090 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. İlgili tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

40. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Net kar / (zarar)	230.500.278	188.660.192
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	1.400.000.000	1.400.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	0,164643	0,134757

41. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

42. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

43. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

44. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.03.2024	2.139,47	1
31.12.2023	1.859,38	1,150
31.03.2023	1.269,75	1,685

45. TÜREV ARAÇLAR

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

Şirket yönetimi, uygulamakta olduğu gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem kur riski bileşenine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında riskten koruma aracı olarak tanımlanmış yabancı para kredi yükümlülüklerinin sona ermesinden ötürü 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla TFRS 9 kapsamında uygulamakta olduğu riskten korunma muhasebesine son vermiştir.

Bu bağlamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosu altında birikmiş nakit akış riskinden korunma rezervinin, TFRS 9 a uygun olarak, riskten korunma muhasebesi sona erdiği tarihte mevcut riskten korunma kalemleri nakit akışlarına bağlantılı şekilde gelir tablosuna yeniden sınıflandırılmasına başlanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesi kapatma işlemleri kapsamında Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu altındaki nakit akış riskinden korunma rezervi tutarından gelir tablosuna yeniden sınıflandırılan tutar, net 155.220.654 Türk Lirası’dır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

46. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	146.529.668	11.771.556
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13.520.271	16.238.701
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(3.450.415)	(5.841.196)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	70.318.246	190.240.356
Diğer Finansal Borçlar	15.951.399	9.006.863
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	242.869.169	221.416.280

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2022
Banka kredileri	3.307.333	26.884.620
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.368.528	8.616.223
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(685.288)	(1.642.214)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	6.990.573	33.858.629

(*) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar: Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçen borçlar izlenmektedir.

(**)Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-): Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri izlenmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
2025	3.307.333	26.884.620
Toplam	3.307.333	26.884.620

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 Yıl	3.307.333	26.884.620
Toplam	3.307.333	26.884.620

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli leasing yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2025	4.368.528	(685.289)
Toplam	4.368.528	(685.289)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Borçlar(*)	15.951.399	9.006.863
Toplam	15.951.399	9.006.863

(*) Diğer finansal borçlar; TMS-16 kiralama işlemlerinden oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

46. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

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

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
TL Krediler	14,52% - 37,26%	14,52% - 37,26%	73.577.306	198.043.438	146.529.668	11.771.556
Kısa vadeli krediler			73.577.306	198.043.438	146.529.668	11.771.556
USD Krediler			25.837	--	835.663	--
TL Krediler	14,52% - 37,26%	14,52% - 37,26%	--	--	69.482.583	190.240.356
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					70.318.246	190.240.356
Toplam kısa vadeli krediler			73.577.306	198.043.438	216.847.915	202.011.916
TL Krediler	14,52% - 37,26%	14,52% - 37,26%	--	--	3.307.333	26.884.620
Toplam uzun vadeli krediler					3.307.333	26.884.620

47. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup’un sermaye yapısı; Not 47’de açıklanan finansal borçları da içeren borçlar, Not:53’te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 30’da açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kâr yedekleri ve geçmiş yıl kârlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yatırımları için uzun vadeli Euro ve ABD\$ kredi kullanmıştır. Borçlanma yapısını mevcut yatırımlarının yatırım süresine denk tutarak kısa vadeli borçlanma yükünü minimuma indirmeye çalışmaktadır. Kullandığı Euro ve ABD\$ kredilere ilişkin olarak bu kredilerin TL olarak kullanılması durumunda oluşabilecek riskleri Not 37’de belirtildiği üzere muhasebeleştirmiştir.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda kârlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Grup’un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

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

31.03.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	20.361.366	1.931.603.093	141.598.807	125.780.806	314.435.454	--	305.689.311
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	28.680.164	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	20.361.366	1.931.603.093	141.598.807	97.100.642	314.435.454	--	305.689.311
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	23.486.574	20.842.851	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	(23.486.574)	(20.842.851)	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	23.428.525	2.224.401.309	41.031.371	161.768.257	618.254.014	--	142.311.186
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	34.314.134	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	23.428.525	2.224.401.309	41.031.371	127.454.123	618.254.014	--	142.311.186
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	23.511.340	--	20.844.351	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(23.511.341)	--	(20.844.351)	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

47.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Teminatlar ile güvence altına alınmayan müşteriler için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

b.2) Likidite Riski

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

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

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

b.3) Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir.

Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.03.2024					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	UZS
1. Ticari Alacaklar	95.830.282	669.668	13.303	-	28.807.354.956
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	235.186.569	6.041.256	1.240.542	394	19.038.379.748
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	257.368.795	3.038.832	3.014.071	63.356	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	588.385.645	9.749.756	4.267.916	63.751	47.845.734.704
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	588.385.645	9.749.756	4.267.916	63.751	47.845.734.704
10. Ticari Borçlar	(242.306.880)	(4.453.034)	(2.566.122)	(7.200)	(3.327.162.382)
11. Finansal Yükümlülükler	(871.625)	-	(25.000)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(231.262.163)	(7.150.168)	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(474.440.668)	(11.603.202)	(2.591.122)	(7.200)	(3.327.162.382)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(2.401.754)	(67.359)	(6.400)	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(2.401.754)	(67.359)	(6.400)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(476.842.422)	(11.670.560)	(2.597.522)	(7.200)	(3.327.162.382)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların 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)	111.543.224	(1.920.805)	1.670.393	56.551	44.518.572.322
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(145.825.571)	(4.959.637)	(1.343.678)	(6.806)	51.172.897.086
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	42.904.295	1.358.244	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.12.2023					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	UZS
1. Ticari Alacaklar	1.200.142.854	34.293.724	1.236.200	--	26.740.000.486
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	319.629.129	6.064.893	3.396.808	135	13.141.988.055
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	181.497.609	3.027.288	935.772	13.906	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.701.269.592	43.385.905	5.568.780	14.042	39.881.988.541
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.701.269.592	43.385.905	5.568.780	14.042	39.881.988.541
10. Ticari Borçlar	(177.825.595)	(1.682.715)	(3.014.687)	--	(2.737.629.323)
11. Finansal Yükümlülükler	(12.481.752)	--	(332.419)	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(245.007.425)	(7.220.168)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(435.314.772)	(8.902.883)	(3.347.106)	--	(2.737.629.323)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(2.623.597)	(70.234)	(6.400)	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(2.623.597)	(70.234)	(6.400)	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(437.938.369)	(8.973.116)	(3.353.506)	--	(2.737.629.323)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların 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)	1.263.331.223	34.412.789	2.215.274	14.042	37.144.359.218
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.081.833.614	31.385.501	1.279.502	135	42.619.617.865
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--
23. İhracat	130.325.149	4.387.700	359.000	--	--
24. İthalat	--	--	--	--	--

47.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %20’lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20’lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20’lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kâr/(zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.304.966)	(1.536.644)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.304.966)	(1.536.644)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.004.472	1.336.315	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.004.472	1.336.315	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	67.861	45.241	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-GBP Net Etki (7+8)	67.861	45.241	--	--
UZS'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	53.422.286.787	35.614.857.858	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Uzs Net Etki (7+8)	53.422.286.787	35.614.857.858	--	--

Diğer Hususlar

Döviz kurlarında yaşanan hareketlilik ve dalgalanmalar Şirketin kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Çan Termik Santrali’nin faaliyete başlaması ile kur riski dolayısıyla öz kaynaklarda yaşanacak sıkıntıların giderilmesi beklenmektedir.

47.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	41.295.347	27.530.231	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	41.295.347	27.530.231	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.658.329	1.772.219	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.658.329	1.772.219	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	16.850	11.233	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-GBP Net Etki (7+8)	16.850	11.233	--	--
UZS'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	44.573.231.062	29.715.487.374	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Uzs Net Etki (7+8)	44.573.231.062	29.715.487.374	--	--

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

48.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (DEVAMI))

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir.

Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar *bulunmadığından* seviye sınıflandırma tablosuna yer verilmemiştir.

31.03.2024

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	--	484.236.434	--	--	484.236.434	53
Ticari Alacaklar	--	1.951.964.459	--	--	1.951.964.459	6-7
Diğer Alacaklar	--	267.379.613	--	--	267.379.613	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	--	249.859.740	249.859.740	47
Ticari Borçlar	--	--	--	1.161.535.924	1.161.535.924	6-7
Diğer Borçlar	--	--	--	667.865.517	667.865.517	6-9

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (DEVAMI))

31.12.2023

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	--	814.731.682	--	--	814.731.682	53
Ticari Alacaklar	--	2.247.829.834	--	--	2.247.829.834	6-7
Diğer Alacaklar	--	202.799.628	--	--	202.799.628	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	--	255.274.909	255.274.909	47
Ticari Borçlar	--	--	--	1.239.443.546	1.239.443.546	6-7
Diğer Borçlar	--	--	--	869.127.099	869.127.099	6-9

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

49. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grubun bağlı ortaklıklarından Çan2 Termik A.Ş. 1 TL nominal değerli nama yazılı 938.116.902,57 adet hisseye tekabül eden 938.116.902,57 TL'lik ödenmiş sermayesinin; Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkların TFRS kayıtlarını baz alınarak 1.400.283.822 TL, Paylara ilişkin Primler/İskontoların yasal kayıtları baz alınarak 2.730.632.113,50 TL, Geçmiş Yıllar Karlarının yasal kayıtları baz alınarak 1.930.967.161,93 TL olmak üzere, toplam 6.061.883.097,43 TL'nin iç kaynaklardan karşılanarak %646,17566 oranında bedelsiz sermaye artışı yapılarak sermayenin 7.000.000.000 TL'ye artırılması hususunda gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş ve başvuru süreci onaylanmıştır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

51. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

52. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	63.975.000	53.041.640
Banka	314.435.454	618.332.194
-Vadesiz mevduat	182.322.922	387.643.900
-Vadeli mevduat	132.112.532	230.688.294
Diğer hazır değerler	105.825.980	143.357.848
TOPLAM	484.236.434	814.731.682

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

52.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

31 Mart 2024 Tarihi itibariyle vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2024 Döviz	31.03.2024 TL
TL	01.04.2024	40,00%	63.000.000	63.000.000
TL	01.04.2024	43,00%	37.470.000	37.470.000
TL	01.04.2024	40,00%	7.520.000	7.520.000
TL	01.04.2024	51,86%	6.897.233	6.897.233
TL	01.04.2024	40,00%	3.420.000	3.420.000
TL	01.04.2024	40,00%	2.470.000	2.470.000
TL	01.04.2024	40,00%	1.940.000	1.940.000
TL	01.04.2024	44,00%	1.300.000	1.300.000
TL	01.04.2024	51,86%	799.247	799.247
TL	01.04.2024	40,00%	610.000	610.000
TL	01.04.2024	51,86%	583.216	583.216
TL	01.04.2024	40,00%	475.000	475.000
TL	01.04.2024	51,86%	454.503	454.503
TL	01.04.2024	51,86%	446.265	446.265
TL	01.04.2024	51,86%	436.220	436.220
TL	01.04.2024	51,86%	427.063	427.063
TL	01.04.2024	51,86%	402.081	402.081
TL	01.04.2024	41,00%	400.000	400.000
TL	01.04.2024	51,86%	393.141	393.141
TL	01.04.2024	51,86%	385.338	385.338
TL	01.04.2024	28,00%	383.840	383.840
TL	01.04.2024	40,00%	380.000	380.000
TL	01.04.2024	51,86%	374.209	374.209
TL	01.04.2024	41,00%	249.331	249.331
TL	01.04.2024	40,00%	150.000	150.000
TL	01.04.2024	51,86%	146.321	146.321
TL	01.04.2024	41,00%	130.215	130.215
TL	01.04.2024	35,00%	100.000	100.000
TL	22.04.2024	24,53%	93.981	93.981
TL	01.04.2024	40,00%	70.000	70.000
TL	01.04.2024	4,00%	57.744	57.744
TL	01.04.2024	5,00%	45.575	45.575
TL	01.04.2024	40,00%	45.000	45.000
TL	01.04.2024	4,00%	41.009	41.009
TL	01.04.2024	35,00%	10.000	10.000
TL	08.04.2024	30,00%	4.667	4.667
TL	09.04.2024	34,00%	1.309	1.309
TL	01.04.2024	51,86%	24	24
				132.112.532

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

52.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 Döviz	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	39,00%	40.042.141	40.042.141
TL	02.01.2024	30,00%	36.014.914	36.014.914
TL	02.01.2024	39,12%	23.472.979	23.472.979
TL	02.01.2024	38,00%	23.438.460	23.438.460
TL	02.01.2024	36,97%	23.276.220	23.276.220
TL	02.01.2024	39,00%	14.675.880	14.675.880
TL	02.01.2024	38,97%	12.311.808	12.311.808
TL	02.01.2024	38,00%	11.555.714	11.555.714
TL	02.01.2024	38,00%	11.046.108	11.046.108
TL	02.01.2024	37,00%	9.299.079	9.299.079
TL	02.01.2024	42,91%	8.289.702	8.289.702
TL	02.01.2024	38,00%	3.451.909	3.451.909
TL	02.01.2024	41,00%	2.646.463	2.646.463
TL	02.01.2024	39,00%	2.466.233	2.466.233
TL	02.01.2024	42,91%	829.791	829.791
TL	02.01.2024	30,00%	667.369	667.369
TL	02.01.2024	42,91%	605.504	605.504
TL	02.01.2024	42,91%	471.873	471.873
TL	02.01.2024	42,91%	463.319	463.319
TL	02.01.2024	42,91%	460.978	460.978
TL	02.01.2024	38,00%	460.254	460.254
TL	02.01.2024	42,91%	452.891	452.891
TL	02.01.2024	42,91%	443.383	443.383
TL	02.01.2024	42,91%	417.447	417.447
TL	02.01.2024	42,91%	408.165	408.165
TL	02.01.2024	42,91%	388.510	388.510
TL	02.01.2024	42,91%	151.913	151.913
TL	09.10.2023	21,10%	96.674	96.674
TL	29.01.2024	25,00%	5.226	5.226
TL	02.01.2024	33,46%	1.388	1.388
TL	02.01.2024	42,91%	18	18
				228.312.320

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 Döviz	31.12.2023 TL
USD	02.01.2024	0,10%	1.904.084	1.904.084
EURO	02.01.2024	0,10%	271.890	271.890
USD	02.01.2024	0,10%	200.000	200.000
				2.375.974

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

53. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kâr/(zararlar) hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

		Cari Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.234.874.315	(1.022.511.107)
Dönem Karı/Zararı		230.500.278	188.660.191
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Zararı	30	230.500.278	188.664.970
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Zararı	39	--	(4.779)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.183.269.275	1.261.693.544
	14-17-28-33-		
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	36	529.764.782	325.575.878
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.566.426)	(5.628.529)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	27	6.723.236	4.653.787
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	29	--	(1.143.030.258)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	4.423.619	4.585.178
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(29.793)	(39.907)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	80.200.179	14.053.430
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(75.423.737)	22.228.961
Faiz Giderleri ve Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	37	1.456.511.082	2.342.929.188
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(457.828.500)	(132.979.106)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		69.853	88.172.965
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	8	194.973.913	(231.549.439)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(2.977.152)	(490.080.089)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	30	--	888.302
Azınlık Payları	30	(120.766.633)	185.565.225
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		2.571.194.853	276.347.958
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.182.712.228)	(2.477.209.328)
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(865.541.550)	(184.486.868)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.067.159	5.242.474
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	234.187.596	(2.853.654.704)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(100.567.436)	22.655.423
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	17.964.317	(3.072.511)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	532.752.490	2.506.949.416
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(347.084)	4.217.410
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(6.756.274)	360.412.450
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	54.351.376	50.424.423
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	5.678.986	16.906.159
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(45.958.135)	112.448.768
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(150.683.974)	(197.470.148)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(83.229)	(647.692.889)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	27-29	(1.860.776.470)	(1.670.088.732)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.231.057.325	(1.026.855.594)
Diğer Kayıp/Kazanç	30	3.816.990	4.344.487

55. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)

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