

**TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM
ŞİRKETİ**

**31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022
TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI İLE ÖZEL BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar tabloları ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal durumunu ve 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TRFS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Banka kredileri</p> <p>Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.592.439.530 TL tutarındaki banka kredileri toplam kaynakların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.506.156.928 TL'dir.)</p> <p>Şirket banka kredilerini ilişikteki finansal tablolarda TFRS 9 Finansal Araçlar Standardında yer alan hükümlere uygun olarak muhasebeleştirmekte ve muhasebeleştirme sonrasında ölçülmektedir.</p> <p>Banka kredilerinin muhasebeleştirilmesi ve muhasebeleştirme sonrasındaki ölçümüne ilişkin muhasebe politikaları ve diğer açıklamalar ilişikteki finansal tabloların 2.f ve 5 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, uzun vadeli borçlanmalarla ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>i) Banka kredileri Şirket tarafından TFRS 9 Finansal Araçlar Standardında yer alan hükümlere uygun şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirildiğinin kontrol edilmesi,</p> <p>ii) Banka kredilerinin üçüncü taraflardan alınan mutabakatlar ile kontrol edilmesi</p> <p>iii) Banka kredilerinin finansal tablolarda kısa ve uzun vadeli yükümlülükler sınıflanan tutarların sözleşmelerde yer alan vadeler ile uygunluğunun kontrol edilmesi,</p> <p>iv) Banka kredilerinin ilişkin faiz tahakkuklarının kontrol edilmesi</p> <p>Banka kredilerine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket'in 1 Ocak- 31 Mart 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirmiş olduğu toplam 187.358.186 TL tutarında hasılatı bulunmaktadır. (1 Ocak- 31 Mart 2022: 156.418.160 TL'dir.)</p> <p>Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar ilişikteki finansal tabloların 2.f ve 19 numaralı dipnotunda yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>i) Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi</p> <p>ii) Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket muhasebe politikasının uygunluğunun TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardı çerçevesinde değerlendirilmesi</p> <p>iii) Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,</p> <p>iv) Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve müşteriden yapılan tahsilatların eşleştirilmesi</p> <p>v) Şirket'in satışlarının incelenmesi suretiyle, farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır.

Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir.

Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

Bu bağımsız denetimi tek başına yürüten ve tamamlayan Sorumlu Denetçi Ceyhun Gönen'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

İstanbul, 7 Haziran 2023

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

Ceyhun Gönen
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	26
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	27
NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	28
NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR	29
NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	30
NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32
NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	33
NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34
NOT 16 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	36
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
NOT 18 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38
NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ	40
NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	40
NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR	41
NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	41
NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)	41
NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	48
NOT 27 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
NOT 28 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	48

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		358.269.474	160.811.027
Nakit ve nakit benzerleri	4	180.995.901	154.281.730
Ticari alacaklar		11.970.750	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	11.970.750	-
Diğer alacaklar		52.595	2.150.267
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-3	-	2.144.751
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	52.595	5.516
Peşin ödenmiş giderler		164.564.754	3.934.889
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8	164.564.754	3.934.889
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	685.474	444.141
Duran varlıklar		2.569.271.366	2.532.958.273
Diğer Alacaklar		565.479	343.619
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	565.479	343.619
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	659.183.982	643.734.003
Maddi duran varlıklar	11	1.851.351.396	1.831.723.613
Kullanım hakkı Varlıkları	13	58.170.509	57.157.038
TOPLAM VARLIKLAR		2.927.540.840	2.693.769.300

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.


REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		265.653.774	169.204.487
Kısa vadeli borçlanmalar	5	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	150.835.434	127.528.146
Ticari borçlar		106.257.893	19.515.322
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	106.257.893	19.515.322
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	749.197	306.259
Diğer borçlar		6.817.907	10.625.496
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	6.817.907	10.625.496
Ertelenmiş Gelirler		-	10.073.186
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	8	-	10.073.186
Kısa vadeli karşılıklar		993.343	1.156.078
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	803.324	508.070
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	190.019	648.008
Uzun vadeli yükümlülükler		1.514.907.529	1.443.735.308
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.479.285.048	1.411.778.960
Diğer borçlar		306	-
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-3	306	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.310.941	949.556
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	1.310.941	949.556
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	34.311.234	31.006.792
Toplam Yükümlülükler		1.780.561.303	1.612.939.795
Özkaynaklar		1.146.979.537	1.080.829.505
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.146.979.537	1.080.829.505
Ödenmiş sermaye	17	245.400.000	245.400.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	17	474.835.316	449.288.706
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(579.561)	(382.800)
-Yabancı Para Çevrim Farkları		436.158.257	410.660.794
-Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları		39.256.620	39.010.712
Geçmiş yıl karları /zararları		386.140.799	25.638.985
Net dönem karı		40.603.422	360.501.814
TOPLAM KAYNAKLAR		2.927.540.840	2.693.769.300

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	19	187.358.186	156.418.160
Satışların maliyeti	19	(92.361.538)	(76.342.399)
Brüt Kar		94.996.648	80.075.761
Genel yönetim giderleri	20	(483.331)	(734.193)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	10.094.798	91.929.002
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(9.449.605)	(78.649.252)
Esas faaliyet karı / (zararı)		95.158.510	92.621.318
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	22	(456.957)	--
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.karı/zararı		94.701.553	92.621.318
Finansman gelirleri	24	5.769.701	1.305.018
Finansman giderleri	24	(57.268.551)	(26.473.145)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		43.202.703	67.453.191
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(2.599.281)	(11.051.398)
- Dönem vergi gideri	15	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15	(2.599.281)	(11.051.398)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		40.603.422	56.401.793
DÖNEM KARI / (ZARARI)		40.603.422	56.401.793
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Ana Ortaklık payları		40.603.422	56.401.793
PAY BAŞINA KAZANÇ (kayıp) (100 Krş)	16	0,1655	0,9039

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ve 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)		40.603.422	56.401.793
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		25.546.610	(32.678.801)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(245.946)	135.488
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	49.185	(27.095)
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	10	245.908	--
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	17	25.497.463	(32.787.194)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		25.546.610	(32.678.801)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		66.150.032	23.722.992
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		66.150.032	23.722.992

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ve 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				Birikmiş karlar		Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam öz kaynaklar
		Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yön. ile Deg. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık öz kaynakları		
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	62.400.000	(124.652)	-	245.402.651	(165.169.942)	190.808.927	333.316.984	-	333.316.984
Diger değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	190.808.927	(190.808.927)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	108.393	--	(32.787.194)	--	56.401.793	23.722.992	--	23.722.992
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	56.401.793	56.401.793	--	56.401.793
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	108.393	--	(32.787.194)	--	--	(32.678.801)	--	(32.678.801)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	62.400.000	(16.259)	-	212.615.457	25.638.985	56.401.793	357.039.976	-	357.039.976
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	245.400.000	(382.800)	39.010.712	410.660.794	25.638.985	360.501.814	1.080.829.505	-	1.080.829.505
Diger değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	360.501.814	(360.501.814)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	(196.761)	245.908	25.497.463	--	40.603.422	66.150.032	--	66.150.032
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	40.603.422	40.603.422	--	40.603.422
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	(196.761)	245.908	25.497.463	--	--	25.546.610	--	25.546.610
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	245.400.000	(579.561)	39.256.620	436.158.257	386.140.799	40.603.422	1.146.979.537	-	1.146.979.537

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ve 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		21.774.129	89.319.832
Dönem Karı (Zararı)		40.603.422	56.401.793
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		40.603.422	56.401.793
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		78.008.602	(34.440.097)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	26.141.878	19.971.855
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(47.296)	(10.567)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	410.693	69.805
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(457.989)	(80.372)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.737.316	4.463.645
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(5.769.701)	(1.305.018)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	16.330.218	7.054.017
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(1.745.029)	(1.452.940)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	921.828	167.586
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		39.120.466	(69.916.428)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	456.957	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	2.599.281	11.051.398
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(96.596.562)	67.422.398
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(12.892.578)	17.476.926
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(12.892.578)	17.476.926
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	1.875.812	49.713.015
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		2.144.751	49.689.449
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(268.939)	23.566
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	8	(160.629.865)	(41.892.061)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	88.487.600	56.570.082
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		88.487.600	56.570.082
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	9	442.938	291.553
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(3.807.283)	(16.825.564)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		306	(30.274.328)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(3.807.589)	13.448.764
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	(10.073.186)	2.088.447
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		22.015.462	89.384.094
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	15	(241.333)	(64.262)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(829.659)	(47.174)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(829.659)	(47.174)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(829.659)	(47.174)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.769.701	(45.367.343)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	-	(43.834.699)
Ödenen Faiz	24	-	(2.837.662)
Alınan Faiz	24	5.769.701	1.305.018
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		26.714.171	43.905.315
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		154.281.730	43.438.091
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	180.995.901	87.343.406

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tatlıpınar Enerji Üretim Anonim Şirketi, 27 Aralık 2011 tarihinde kurulmuştur.

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

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

Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 1	21.06.2012	14.02.2061	30.11.2019
Tesis Adı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Devreye Alınma Tarihi
Tatlıpınar RES Faz 2	21.06.2012	14.02.2061	12.12.2020-10.06.2021

Yukarıdaki Rüzgar Enerjisi Santrali EPDK üretim lisansına sahiptir.

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

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

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

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

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 24’dür (31 Aralık 2022: 22).

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

Ödenmiş Sermaye	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	116.792.466	116.792.466
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	78.575.192	78.575.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	50.023.846	50.023.846
Ali Can İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Toplam	245.400.000	245.400.000

Hisse oranı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	47,594%	47,594%
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	32,020%	32,020%
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	20,385%	20,385%
Ali Can İbrahimağaoğlu	0,002%	0,002%
Hakkı İbrahimağaoğlu	0,002%	0,002%
Toplam	100%	100%

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 Tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TMS Taksonomisi 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm Esasları

Şirket'in finansal tabloları, gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal yatırımlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen tesis makine ve cihazlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

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

Her bilanço tarihinde,

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

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

Sunum para birimine çevrim

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Haziran 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket'in Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

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

Ana Ortaklık Şirket'in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 547.500.000 TL bedel karşılığında iktisap etmiş olduğu Uludağ Tur- Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarını 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebelemiştir. Şirket'in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.'de sahip olmuş olduğu payların Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş. sermayesindeki oranı %30,42 olup, Şirket'in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu oy hakkı oranı %30,42'dir.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir,

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

31 Mart 2023 Tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 finansal durum tablosu ile 31 Mart 2023 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu 31 Mart 2022 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.d Muhasebe Tahminleri

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

İzin karşılıkları

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

IFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin IFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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

Stoklar

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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 (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Şirket

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

- 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.

Şirket, 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.

Şirket 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 Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in 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.

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

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

Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Şirket'in kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

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

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş 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.

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.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

İlişkili Taraflar

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

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

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

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

Coğrafi bölümler

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

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Emeklilik Planları

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20' dir (2022: %23). 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

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

Ertelenen Vergi

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

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

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

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hiz. A.Ş.	--	2.144.751
Hakkı İbrahimağaoğlu	--	--
Toplam	--	2.144.751

ii) İlişkili taraflara borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hiz. A.Ş.	306	--
Toplam	306	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

iii) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 1 Ocak- 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar bulunmamaktadır.

iv) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 1 Ocak- 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023			
İlişkili taraflardan alımlar	Kira Giderleri	Teminat Komisyon Giderleri	Yansıtma Giderleri ve Diğer giderler
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hiz.A.Ş.	22.870	59.339	78.219
Toplam	22.870	59.339	78.219

31 Mart 2022			
İlişkili taraflardan alımlar	Kira Giderleri	Teminat Komisyon Giderleri	Yansıtma Giderleri ve Diğer giderler
Akdeniz İnşaat Ve Eğitim Hiz.A.Ş.	23.230	52.771	69.497
Toplam	23.230	52.771	69.497

v) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 224.510 TL'dir.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	804	37
Bankalar		
- Vadeli	146.877.291	150.567.612
- Vadesiz	17.452.856	3.714.081
-Bloke - Rehin	16.664.950	-
Toplam	180.995.901	154.281.730

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Ana Para
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.03.2023	2.04.2023	13,00%	TL	146.877.291
Toplam					146.877.291

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Bilanço Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Para Birimi	Tutar
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	31.12.2022	2.01.2023	13,00%	TL	150.567.612
Toplam					150.567.612

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanması bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, itfa edilmiş maliyet değerinden raporlanmış finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal borçların

kısa vadeli kısımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	149.439.204	126.165.078
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.396.230	1.363.068
Toplam	150.835.434	127.528.146

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	1.443.000.326	1.379.991.850
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.284.722	31.787.110
Toplam	1.479.285.048	1.411.778.960

Banka kredileri

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri vade dağılımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa (I)	--	--
3-12 ay arası (II)	149.439.204	126.165.078
1-5 yıl arası (III)	1.014.627.420	858.938.759
5 yıldan uzun (IV)	428.372.906	521.053.091
Toplam	1.592.439.530	1.506.156.928

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin tahmini faiz ödemeleri dahil (toplam nakit çıkışları) olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri toplam nakit çıkışları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	--	--
3-12 ay arası	159.368.319	152.409.519
1-5 yıl arası	1.140.391.660	973.659.023
5 yıldan uzun	436.259.830	534.148.136
Toplam	1.736.019.809	1.660.216.678

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Kredilerin Detayı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Vakıfbank Yatırım Kredisi - Euro	36.127.712	691.961.293	32.878.179	655.402.091
BayernLB Yatırım Kredisi - Euro	47.014.506	900.478.237	42.678.030	850.754.837
Toplam		1.592.439.530		1.506.156.928

Şirket'in bu finansal borçlanmalardan maruz kaldığı faiz oranı sırasıyla; Vakıfbank Yatırım Kredisi % 3,80 olup 29 Kasım 2025 sonrası %5,75'dir. BayernLB Yatırım Kredisi 6 Aylık Eurlibor + %0,71 dir.

Yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 25'e bakınız.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 Yıldan Az	2.581.277	(1.185.047)	1.396.230
1-5 Yıl Arası	15.323.728	(7.288.022)	8.035.706
5 Yıldan Fazla	506.033.156	(477.784.140)	28.249.016
Toplam	523.938.161	(486.257.209)	37.680.952

31 Aralık 2022	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 yıldan az	2.519.970	(1.156.901)	1.363.068
1-5 yıl arası	14.959.781	(9.659.411)	5.300.371
5 yıldan fazla	494.014.565	(467.527.815)	26.486.739
Toplam	511.494.316	(478.344.127)	33.150.178

Şirket'in kiralama işlemlerinden borçlarının tamamı Türk Lirası cinsinden yapılan sözleşmelerden kaynaklanmaktadır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	12.244.756	--
Alacaklar reeskontu (-)	(274.006)	--
Şüpheli ticari alacaklar	15.074	14.716
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.074)	(14.716)
Toplam	11.970.750	--

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden	14.716	10.490
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	--
Çevrim farkları	358	4.226
Dönem sonu bakiye	15.074	14.716

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacakların vade dağılımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	12.244.756	--
3-12 ay arası	--	--
1-5 yıl arası	--	--
5 yıldan uzun	--	--
Toplam	12.244.756	--

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	108.002.922	20.163.144
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.745.029)	(647.822)
Toplam	106.257.893	19.515.322

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçların vade dağılımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	108.002.922	20.163.144
3-12 ay arası	--	--
1-5 yıl arası	--	--
5 yıldan uzun	--	--
Toplam	108.002.922	20.163.144

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

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not: 25'de açıklanmıştır.

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	--	2.144.751
İş avansları	52.595	5.516
Toplam	52.595	2.150.267

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	565.479	343.619
Toplam	565.479	343.619

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	6.750.258	10.558.388
Diğer	67.649	67.108
Toplam	6.817.907	10.625.496

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not: 3)	306	--
Toplam	306	--

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	81.064.234	527.516
- Diğer verilen sip. avansları	81.064.234	527.516
Verilen iş avansları	109.710	180.102
Gelecek aylara ait giderler (*)	83.390.810	3.227.271
Toplam	164.564.754	3.934.889

(*) Gelecek aylara ait giderler sigorta, bakım ve katkı payı giderlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	--	10.073.186
- Diğer taraflardan alı. sip. Avansları	--	10.073.186
Toplam	--	10.073.186

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KISA VADELİ BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal yükümlülükler	189.923	247.061
Personele borçlar	559.274	59.198
Toplam	749.197	306.259

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket, finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemine tabi tabi tuttuğu Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarının % 30,42'sini 30 Haziran 2022 tarihinde 547.500.000 TL bedel ile iktisap etmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023					
	Sahip olunan pay	Elde Etme Maliyeti	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen	Diğer kapsamlı gelirler İlişkilendirilen	Yabancı para çevrim farkı	Toplam
Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	% 30,42	547.500.000	(456.957)	245.908	111.895.031	659.183.982
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		547.500.000	(456.957)	245.908	111.895.031	659.183.982

	31 Aralık 2022					
	Sahip olunan pay	Elde Etme Maliyeti	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen	Diğer kapsamlı gelirler İlişkilendirilen	Yabancı para çevrim farkı	Toplam
Uludağ Tur-Uludağ Turizm ve Ticaret A.Ş.	% 30,42	547.500.000	4.695.592	39.010.712	52.527.699	643.734.003
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		547.500.000	4.695.592	39.010.712	52.527.699	643.734.003

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	36.630.993
Esas faaliyet karı	3.571.152
Net dönem karı (zararı)	(1.502.339)
İştirak oranı % 30,42	0,3042
Net dönem kar (zarar)'ındaki Şirket'in payı	(456.957)

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerdeki payı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	1.010.542
Tanıml. fayda planl.yen. ölçüm kazançları (kayıpları)	(202.105)
Toplam	808.437
İştirak oranı % 30,42	0,3042
Net dönem kar (zarar)'ındaki Şirket'in payı	245.908

Ana Ortaklık Şirket'in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 547.500.000 TL bedel karşılığında iktisap ettiği olduğu Uludağ Tur- Uludağ Turizm ve Tic. A.Ş. paylarını 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.'de sahip olmuş olduğu payların Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş. sermayesindeki oranı %30,42 olup, Şirket'in Uludağ Tur- Uludağ Turizm Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu oy hakkı oranı %30,42'dir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Mart 2023
Arsa ve Araziler	36.499	433.724	--	888	471.111
Binalar	10.388.626	--	--	252.739	10.641.365
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.974.551.942	--	--	48.037.719	2.022.589.661
Taşıtlar	1.112.175	--	--	27.057	1.139.232
Demirbaşlar	249.491	19.709	--	6.070	275.270
Özel maliyetler	28.159.322	--	--	685.072	28.844.394
Yapılmakta olan Yatırımlar	6.819.999	376.226	--	165.920	7.362.145
Toplam	2.021.318.054	829.659	--	49.175.465	2.071.323.178

Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan		31 Mart 2023
Binalar	(575.832)	(53.208)	--	(14.010)	(643.050)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(184.976.448)	(25.282.377)	--	(4.500.184)	(214.759.009)
Taşıtlar	(584.752)	(56.942)	--	(14.226)	(655.920)
Demirbaşlar	(130.383)	(11.722)	--	(3.172)	(145.277)
Özel maliyetler	(3.327.026)	(360.559)	--	(80.941)	(3.768.526)
Toplam	(189.594.441)	(25.764.808)	--	(4.612.533)	(219.971.782)

Net Defter Değeri **1.831.723.613** **1.851.351.396**

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa ve araziler	26.018	--	--	10.481	36.499
Binalar	7.405.486	--	--	2.983.140	10.388.626
Tesis, makine ve cihazlar	1.407.550.571	--	--	567.001.371	1.974.551.942
Taşıtlar	469.354	453.752	--	189.069	1.112.175
Demirbaşlar	177.849	--	--	71.642	249.491
Özel maliyetler	20.073.248	--	--	8.086.074	28.159.322
Yapılmakta olan yatırımlar	4.261.175	842.302	--	1.716.522	6.819.999
Toplam	1.439.963.701	1.296.054	--	580.058.299	2.021.318.054

Birikmiş amortisman (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan		31 Aralık 2022
Binalar	(262.368)	(190.382)	--	(123.082)	(575.832)
Tesis, makine ve cihazlar	(61.482.120)	(90.462.490)	--	(33.031.838)	(184.976.448)
Taşıtlar	(276.830)	(179.965)	--	(127.957)	(584.752)
Demirbaşlar	(61.447)	(40.485)	--	(28.451)	(130.383)
Özel maliyetler	(1.367.995)	(1.290.590)	--	(668.441)	(3.327.026)
Toplam	(63.450.760)	(92.163.912)	--	(33.979.769)	(189.594.441)

Net defter değeri **1.376.512.941** **1.831.723.613**

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

Maddi duran varlıklar içerisinde 01 Ocak 2023– 31 Mart 2023 dönemleri içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal kiralama yolu ile maddi duran varlık alımı gerçekleşmemiştir.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamakta olup, maddi duran varlıklar üzerinden 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri itibarıyla 96.000.000 Euro taşınır rehni bulunmaktadır.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.688.445.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.614.726.900 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır).

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Çevrim Farkı	31 Mart 2023
Haklar	25.729	--	--	626	26.355
Toplam	25.729	--	--	626	26.355

Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan		31 Mart 2023
Haklar	(25.729)	--	--	(626)	(26.355)
Toplam	(25.729)	--	--	(626)	(26.355)

Net Defter Değeri					
	--				--

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	18.341	--	--	7.388	25.729
Toplam	18.341	--	--	7.388	25.729

Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	(17.941)	(580)	--	(7.208)	(25.729)
Toplam	(17.941)	(580)	--	(7.208)	(25.729)

Net defter değeri	400				--

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

NOT 13 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Şirket'in enerji üretim tesislerinin kurulu olduğu araziler ve ile enerji nakil hatları için hak sahibi kamu kuruluşları ile ilgili arazileri kullanma sözleşmeleri mevcuttur.

Kiralama sözleşmeleri yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar Not: 5 ve 13'de muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri ve hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2023	Giren	Çevrim Farkı	31 Mart 2023
Arsa kullanım hakkı	25.787.050	--	627.358	26.414.408
İrtifak hakları	37.113.751	--	902.919	38.016.670
Toplam	62.900.801	--	1.530.277	64.431.078

Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2023	Giren		31 Mart 2023
Arsa kullanım hakkı	(1.825.328)	(93.488)	(44.407)	(1.963.223)
İrtifak hakları	(3.918.435)	(283.582)	(95.329)	(4.297.346)
Toplam	(5.743.763)	(377.070)	(139.736)	(6.260.569)

Net defter değeri	57.157.038			58.170.509

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları	1 Ocak 2022	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa kullanım hakkı	18.382.183	--	7.404.867	25.787.050
İrtifak hakları	26.456.373	--	10.657.378	37.113.751
Toplam	44.838.556	--	18.062.245	62.900.801

Birikmiş itfa payları (-)	1 Ocak 2022	Giren	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Arsa kullanım hakkı	(1.040.941)	(334.505)	(449.882)	(1.825.328)
İrtifak hakları	(2.003.829)	(1.137.967)	(776.639)	(3.918.435)
Toplam	(3.044.770)	(1.472.472)	(1.226.521)	(5.743.763)

Net defter değeri	41.793.786			57.157.038
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderleri genel üretim giderlerinde raporlanmıştır.

NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Davalar karşılığı	190.019	648.008
Kullanılmamış izin karşılıkları	803.324	508.070
Toplam	993.343	1.156.078

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Davalar karşılığı	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem başı	648.008	859.734
Dönem içi ayrılan karşılıklar	90.000	-
Dönem içi iptal edilen karşılıklar (-)	(561.323)	(165.209)
Çevrim farkı	13.334	84.374
Dönem Sonu Bakiye	190.019	778.899

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Kullanılmamış izin karşılıkları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem başı	508.070	457.678
Dönem içi ayrılan karşılıklar	282.893	-
Dönem içinde kullanılan	-	(82.700)
Çevrim farkı	12.361	44.916
Dönem Sonu Bakiye	803.324	419.894

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.310.941	949.556
Toplam	1.310.941	949.556

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılıkları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Net iskonto oranı	2,35%	3,64%
Faiz oranı	27,94%	20,90%
Tahmini enflasyon oranı	25,00%	17,00%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılıkları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem başı bakiye	949.556	409.760
Dönem içi ödemeler	--	--
Hizmet maliyeti	49.111	42.810
Faiz maliyeti	66.328	64.529
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	245.946	(135.488)
Dönem Sonu Bakiye	1.310.941	381.611

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Bilançoda Raporlanan Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	685.474	444.141
Toplam	685.474	444.141

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	3.778.160	1.627.463
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(38.089.394)	(32.634.255)
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) (net)	(34.311.234)	(31.006.792)

Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir;

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hazır değerler	(52.288)	(53.608)	(10.458)	(10.714)
Ticari alacaklar	278.660	4.675	55.717	935
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(170.915.285)	(152.623.378)	(34.183.042)	(30.524.676)
Kullanım hakkı varlıkları	5.886.621	5.378.697	1.177.328	1.075.732
Peşin ödenmiş giderler	(16.742.808)	(5.186.254)	(3.348.573)	(1.037.251)
Finansal borçlanmalar	9.404.566	(4.027.614)	1.880.921	(806.869)
Ticari borçlar	(1.745.029)	(648.270)	(349.010)	(129.673)
Karşılıklar	2.304.264	2.105.634	460.845	421.123
Diğer	25.014	23.036	5.038	4.601
	(171.556.285)	(155.027.082)	(34.311.234)	(31.006.792)

Gelir Tablosunda Raporlanan Vergi Gelir/Giderleri

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(2.599.281)	(11.051.398)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(2.599.281)	(11.051.398)

Toplam kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir / (gideri)	(2.599.281)	(11.051.398)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda	49.185	(27.095)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(2.550.096)	(11.078.493)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareket: detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(31.006.792)	(2.128.241)
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	(2.599.281)	(11.051.398)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	49.185	(27.095)
Çevrim farklarının etkisi	(754.346)	(210.254)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(34.311.234)	(13.416.988)

NOT 16 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem karı / (zararı), net	40.603.422	56.401.793
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	245.400.000	62.400.000
Pay başına düşen kazanç / (zarar) (TL)	0,1655	0,9039

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 245.400.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 245.400.000 adet)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş sermaye	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ali İbrahimağaoğlu	116.792.466	116.792.466
Hüseyin A. İbrahimağaoğlu	78.575.192	78.575.192
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	50.023.846	50.023.846
Ali Can İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Hakkı İbrahimağaoğlu	4.248	4.248
Toplam	245.400.000	245.400.000

Şirket, 12 Aralık 2022 tarihli 11 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile tamamı ödenmiş 62.400.000 TL olan sermayesini 183.000.000 TL mevcut pay sahipleri tarafından artırmak suretiyle 245.400.000 TL'ye çıkarılmış ve söz konusu sermaye artırımını 19 Aralık 2022 10728 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ilan edilmiştir. Arttırılan sermayenin tamamı rapor tarihi itibarıyla ödenmiştir.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

17.2 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(579.561)	(382.800)
Yabancı para çevrim farkları	436.158.257	410.660.794
Özkaynak Yön. ile Değ. Yat. Diğer Kap. Gelir Payları	39.256.620	39.010.712
Toplam	474.835.316	449.288.706

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

Finansal tabloların, geçerli para birimi olan USD'den, sunum para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

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

17.3 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ. prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

NOT 18 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.203.505.522	4.018.008.503
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	4.203.505.522	4.018.008.503

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime verildiği	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektubu	TEİAŞ	6.397.722	4.875.585
Teminat Mektubu	EPDK	6.175.000	6.175.000
Teminat Mektubu	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım Ve Hay. Müdürlüğü	1.964.270	881.209
Teminat Mektubu	Bayerische Landesbank	887.120.530	848.388.542
Rehin	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	3.301.848.000	3.157.688.167
Toplam		4.203.505.522	4.018.008.503

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Elektrik satış gelirleri	246.916.147	164.994.274
Satış iskontoları (-)	(59.557.961)	(8.576.114)
Toplam	187.358.186	156.418.160

Elektrik satış gelirleri	01 Ocak – 31 Mart 2023	01 Ocak – 31 Mart 2022
Göp alacak tutarı	232.716.287	140.330.141
Yek alacak tutarı	--	5.129.049
Pozitif dengesizlik bedeli	--	8.327.149
Dengesizlik tutarı	14.199.047	9.589.802
Dengesizlik fayda geliri	--	1.116.117
Diğer gelirler	813	502.016
Satış iskontoları (-)	(59.557.961)	(8.576.114)
Toplam	187.358.186	156.418.160

19.2 Satışların Maliyeti

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Elektrik satış giderleri	(55.876.721)	(48.223.212)
Amortisman giderleri	(26.141.878)	(19.971.855)
Bakım onarım giderleri	(5.951.636)	(7.183.487)
Sigorta giderleri	(643.570)	(364.139)
Personel giderleri	(2.881.067)	(470.522)
Müşavirlik giderleri	(605.156)	--
Diğer çeşitli giderler	(261.510)	(129.184)
Toplam	(92.361.538)	(76.342.399)

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Memur ücret ve giderleri	(92.606)	(589.975)
Müşavirlik giderleri	(97.125)	(40.448)
Diğer personel giderleri	(39.476)	(27.643)
Temsil ve ağırlama giderleri	(58.727)	(32.025)
Seyahat giderleri	(2.699)	(3.940)
Akaryakıt giderleri	(25.067)	(4.209)
Araç kiralama giderleri	(45.000)	(12.840)
Danışmanlık giderleri	(9.250)	(12.500)
Kira giderleri	(6.941)	(4.030)
Vergi resim ve harç giderleri	(69.312)	(5.713)
Diğer çeşitli giderler	(37.128)	(870)
Toplam	(483.331)	(734.193)

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Ertelenmiş finansman gelirleri	1.745.029	1.452.940
Konusu kalmayan karşılıklar	547.991	155.083
Kur farkı gelirleri	7.798.608	90.320.560
Diğer Gelirler	3.170	419
Toplam	10.094.798	91.929.002

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Ertelenmiş finansman giderleri	(921.828)	(167.586)
Dava ve gider karşılıkları	(90.000)	(46.032)
Kur farkı giderleri	(8.351.040)	(78.397.884)
Vergi resim harç giderleri	(2.249)	(1.376)
Bağış ve yardımlar	--	(200)
Diğer giderler	(84.488)	(36.174)
Toplam	(9.449.605)	(78.649.252)

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	01 Ocak- 31 Mart 2023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(456.957)
Toplam	(456.957)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir/giderleri bulunmamaktadır.

NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	5.769.701	1.305.018
Toplam	5.769.701	1.305.018

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
Kredi faiz giderleri	(16.330.218)	(7.054.017)
Kur farkı giderleri	(38.629.859)	(17.455.758)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(2.308.474)	(1.963.370)
Toplam	(57.268.551)	(26.473.145)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

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

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	1.780.561.303	1.612.939.795
Eksi: hazır değerler	(180.995.901)	(154.281.730)
Net Borç	1.599.565.402	1.458.658.065
Toplam öz sermaye	1.146.979.537	1.080.829.505
Toplam sermaye	2.746.544.939	2.539.487.570
Net borç/toplam sermaye oranı	58,24%	57,44%

Finansal Araçlar Kredi riski

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

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	11.970.750	-	618.074	180.995.097	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.970.750	-	618.074	180.995.097	-
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	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(15.074)	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	15.074	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	-	2.144.751	349.135	154.281.693	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	2.144.751	349.135	154.281.693	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(14.716)	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	14.716	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski. Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Mart 2023

Sözleşmeler uyarınca vadeler / beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.592.439.530	1.736.019.809	-	159.368.319	1.140.391.660	436.259.830
Kiralama işlemlerinden borçlar	37.680.952	523.938.161	-	2.581.277	15.323.728	506.033.156
Ticari borçlar	106.257.893	108.002.922	108.002.922	-	-	-
Diğer borçlar	6.818.213	6.818.213	-	6.817.907	306	-

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022

Sözleşmeler uyarınca vadeler / beklenen vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.506.156.928	1.660.216.678	-	152.409.519	973.659.023	534.148.136
Kiralama işlemlerinden borçlar	33.150.178	511.494.316	-	2.519.970	14.959.781	494.014.565
Ticari borçlar	19.515.322	20.163.144	19.858.556	304.588	-	-
Diğer borçlar	10.625.496	10.625.496	-	10.625.496	-	-

Faiz oranı riski

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

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

Şirket'in değişken faizli finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülükleri sadece banka kredileri içinde raporlanan 43.199.950 Euro (900.478.237 TL) tutarındaki yatırım kredisinden kaynaklanmakta olup, söz konusu değişken faiz oranlı kredileri nedeni ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 42.678.030 Euro, 850.754.837 TL)

31 Mart 2023 tarihindeki Avro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin faizi % 10 daha yüksek / düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek / düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı (1.346.067) TL (31 Aralık 2022: 3.222.199 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riski

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

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2023	TL		EUR
	(Sunum Para Birimi)	TL (Orijinal) Para Birimi)	
1. Ticari Alacaklar	11.970.750	11.970.750	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	180.995.702	165.574.098	739.843
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	81.912.012	81.912.012	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	274.878.464	259.456.860	739.843
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	565.479	565.479	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	565.479	565.479	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	275.443.943	260.022.339	739.843
10.Ticari Borçlar	(106.257.893)	(93.649.036)	(604.903)
11.Finansal Yükümlülükler	(150.835.434)	(1.396.230)	(7.169.264)
12.Diğer	(8.560.753)	(8.560.753)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(265.654.080)	(103.606.019)	(7.774.167)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(1.479.285.048)	(36.284.722)	(69.227.150)
16.Diğer	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.479.285.048)	(36.284.722)	(69.227.150)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.744.939.128)	(139.890.741)	(77.001.317)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.469.495.185)	120.131.598	(76.261.474)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(1.551.407.197)	38.219.586	(76.261.474)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2022	TL (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	EUR
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	154.281.535	152.488.396	89.950
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.Diğer	221.555.988	221.555.988	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	375.837.523	374.044.384	89.950
5.Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.Diğer	409.530	409.530	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	409.530	409.530	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	376.247.053	374.453.914	89.950
10.Ticari Borçlar	(19.515.317)	7.703.397	(1.365.380)
11.Finansal Yükümlülükler	(127.528.159)	(1.363.069)	(6.329.059)
12.Diğer	(21.004.941)	(21.004.941)	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(168.048.417)	(14.664.613)	(7.694.439)
14.Ticari Borçlar	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	(1.411.823.423)	(31.787.110)	(69.227.150)
16.Diğer	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.411.823.423)	(31.787.110)	(69.227.150)
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.579.871.840)	(46.451.723)	(76.921.589)
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.203.624.787)	328.002.191	(76.831.639)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(1.425.590.305)	106.036.673	(76.831.639)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23.İhracat	--	--	--
24.İthalat	--	--	--

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Geçerli para birimi yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net etkisi aşağıda sunulmuştur.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.03.2023 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro'nun Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-Euro net varlık / yükümlülüğü	(158.962.679)	158.962.679	(158.962.679)	158.962.679
2-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(158.962.679)	158.962.679	(158.962.679)	158.962.679
TL'nin Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-TL net varlık / yükümlülüğü	12.013.160	(12.013.160)	12.013.160	(12.013.160)
5-TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-TL Net etki (4+5)	12.013.160	(12.013.160)	12.013.160	(12.013.160)
TOPLAM (3+6)	(146.949.519)	146.949.519	(146.949.519)	146.949.519

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2022 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro'nun Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-Euro net varlık / yükümlülüğü	(153.162.698)	153.162.698	(153.162.698)	153.162.698
2-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(153.162.698)	153.162.698	(153.162.698)	153.162.698
TL'nin Amerikan Doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-TL net varlık / yükümlülüğü	32.800.219	(32.800.219)	32.800.219	(32.800.219)
5-TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-TL Net etki (4+5)	32.800.219	(32.800.219)	32.800.219	(32.800.219)
TOPLAM (3+6)	(120.362.479)	120.362.479	(120.362.479)	120.362.479

TATLIPINAR ENERJİ ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

NOT 27 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 28 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.