

**PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK  
ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-35</b>
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-19
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	19-20
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	20
NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	21
NOT 6 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	21
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 8 TAAHHÜTLER .....	23
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23-24
NOT 10 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	25
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	25
NOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	26
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	26
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	26
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	27
NOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	27-28
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR .....	29
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	30-34
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	35
NOT 21 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	35
NOT 22 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	35
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	35

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>54.519.904</b>	<b>3.018.111</b>
Nakit ve nakit benzerleri	22	53.663.358	2.210.842
Ticari alacaklar		-	660.485
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	-	660.485
Diğer alacaklar		77.306	43.605
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	77.306	43.605
Peşin ödenmiş giderler	6	545.527	52.562
Diğer dönen varlıklar	10	233.713	50.617
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>241.689.949</b>	<b>212.193.610</b>
Diğer alacaklar		429.804	604.264
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	429.804	604.264
Maddi duran varlıklar	7	235.772.222	207.403.725
Maddi olmayan duran varlıklar		14.741	20.226
Peşin ödenmiş giderler	6	3.761.562	1.432.488
Diğer duran varlıklar	10	1.711.620	2.732.907
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>296.209.853</b>	<b>215.211.721</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.460.699</b>	<b>8.009.020</b>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	4.268.986	6.397.425
Ticari borçlar		1.720.090	886.743
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	1.720.090	886.743
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	9	65.165	35.337
Diğer borçlar	5	1.943	59.452
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.943	59.452
Kısa vadeli karşılıklar		142.150	88.661
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	9	142.150	88.661
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	262.365	541.402
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>87.095.503</b>	<b>50.419.713</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	18	16.737.695	29.970.563
Diğer borçlar	5	51.756.680	12.186.909
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3, 5	51.756.680	12.186.909
Uzun vadeli karşılıklar		586.583	385.769
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	586.583	385.769
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	17	18.014.545	7.876.472
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>202.653.651</b>	<b>156.782.988</b>
Ödenmiş sermaye	11	31.095.331	31.095.331
Paylara ilişkin primler	11	3.570.000	3.570.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	11	154.285.879	138.803.359
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		154.285.879	138.803.359
Geçmiş yıl zararları		(16.685.702)	(19.722.719)
Dönem net karı		30.388.143	3.037.017
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>296.209.853</b>	<b>215.211.721</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları				
Hasılat	12	26.127.683	7.242.222	2.444.516	334.947
Satışların maliyeti (-)	12	(12.102.417)	(4.750.402)	(3.984.941)	(1.561.501)
<b>Brüt kar</b>		<b>14.025.266</b>	<b>2.491.820</b>	<b>(1.540.425)</b>	<b>(1.226.554)</b>
Genel yönetim giderleri (-)	13	(1.776.214)	(891.344)	(648.961)	(290.410)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	36.673.489	11.633.740	21.086.491	2.903.453
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(652.219)	(136.047)	(31.959)	(9.670)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>48.270.322</b>	<b>13.098.169</b>	<b>18.865.146</b>	<b>1.376.819</b>
Finansman gelirleri	16	849.104	181.273	508.784	(8.971)
Finansman giderleri (-)	16	(10.313.490)	(6.787.359)	(4.368.335)	(851.429)
<b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>		<b>38.805.936</b>	<b>6.492.083</b>	<b>15.005.595</b>	<b>516.419</b>
<b>Vergi geliri / (gideri)</b>		<b>(8.417.793)</b>	<b>(1.407.489)</b>	<b>(3.106.835)</b>	<b>(103.284)</b>
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	(8.417.793)	(1.407.489)	(3.106.835)	(103.284)
<b>Dönem net karı / (zararı)</b>		<b>30.388.143</b>	<b>5.084.594</b>	<b>11.898.760</b>	<b>413.135</b>
Pay başına kazanç / (kayıp)	20	<b>0,977</b>	<b>0,193</b>	<b>0,383</b>	<b>0,013</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>15.482.520</b>	-	-	-
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>					
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)	7	17.202.800	-	-	-
- Vergi etkisi	17	(1.720.280)	-	-	-
<b>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</b>		<b>45.870.663</b>	<b>5.084.594</b>	<b>11.898.760</b>	<b>413.135</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Dönem Net Karı / Zararı	Toplam
	Sermaye	Pay ihraç primleri / iskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları				
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>60.000.000</b>	<b>3.570.000</b>	<b>57.475.737</b>	<b>(51.481.669)</b>	<b>2.854.281</b>	<b>72.418.349</b>	
Transferler	-	-	-	2.854.281	(2.854.281)	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	5.084.594	5.084.594	
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	(28.904.669)	-	-	28.904.669	-	-	
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>31.095.331</b>	<b>3.570.000</b>	<b>57.475.737</b>	<b>(48.627.388)</b>	<b>5.084.594</b>	<b>77.502.943</b>	
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>31.095.331</b>	<b>3.570.000</b>	<b>138.803.359</b>	<b>(19.722.719)</b>	<b>3.037.017</b>	<b>156.782.988</b>	
Transferler	-	-	-	3.037.017	(3.037.017)	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	15.482.520	-	30.388.143	45.870.663	
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>31.095.331</b>	<b>3.570.000</b>	<b>154.285.879</b>	<b>(16.685.702)</b>	<b>30.388.143</b>	<b>202.653.651</b>	

(\*) Şirket, ana ortağı Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin %100 oranında bağlı ortaklığı olan Tortum Elektrik Üretim A.Ş. ile 31 Mart 2021 tarihinde birleşmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2021
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
<b>Dönem kar / (zararı)</b>		30.388.143	5.084.594
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler		4.283.482	2.224.309
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	254.303	146.067
Faiz gelirleri / giderleri ile ilgili düzeltmeler		(30.213.563)	(9.598.361)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ilgili düzeltmeler		2.950.067	4.513.436
Vergi geliri / gideri ile ilgili düzeltmeler	17	8.417.793	1.407.489
		<b>16.080.225</b>	<b>3.777.534</b>
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		660.485	301.175
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		833.347	374.149
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.149.807)	(2.354.522)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	-	(42.880)
		<b>15.424.250</b>	<b>2.055.456</b>
<b>A. Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>			
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(13.401.912)	(5.030.567)
		<b>(13.401.912)</b>	<b>(5.030.567)</b>
<b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>			
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.353.156)	(11.569.076)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		69.774.100	14.305.689
Ödenen faizler		(413.223)	(256.972)
Alınan faizler		422.457	34.335
		<b>49.430.178</b>	<b>2.513.976</b>
<b>C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit akımları</b>			
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış) (A+B+C)		51.452.516	(461.135)
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	22	2.210.842	1.950.699
<b>E. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D) (*)</b>	22	<b>53.663.358</b>	<b>1.489.564</b>

(\*) 30 Eylül 2022 tarihinde nakit ve nakit benzerleri 1.749.027 TL bloke mevduat içermektedir (31 Aralık 2021:1.397.284 TL) .

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklığı (“Grup”) 18 Aralık 2007 tarihinde her nevi enerji tesisi inşa etmek, işletmek ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yapmak amacıyla kurulmuştur.

Şirket'in, Adıyaman ili sınırları içerisinde 6,946 MW kurulu güce ve Erzurum ili sınırı içerisinde 7,49 MW kurulu güce sahip Hidroelektrik Santralleri bulunmakta olup, elektrik üretim lisansına sahiptir. Tesisin yıllık kapasite kullanım oranları, değişen iklim şartları ve mevsimsel etkilere göre değişkenlik gösterebilmektedir.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi 31.095.331 TL'dir. Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin Şirket'teki payı % 79,07'dir (31 Aralık 2021: %79,07).

Şirket Eski Büyükdere Caddesi İz Plaza Giz No: 9 Kat 15 D: 53 Maslak, Sarıyer / İstanbul adresinde mukimdir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un personel sayısı 20'dir (31 Aralık 2021: 20).

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>Sermayedeki Pay Oranı</u>
Sun Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	% 100

**Sun Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (“Sun”)**; 2021 yılında kurulmuş olup, yenilenebilir enerji üretimi sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup, Sun'un 1.000.000 TL tutarındaki sermayesinin tamamına sahiptir.

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomi hakkında duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.



# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

---

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu'nun ("KGK") tarafından yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, hidroelektrik santrallerinin gerçeğe uygun değerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### Kullanılan Para Birimi

Grup konsolide finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

#### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez yayınlanmasından kaynaklanan muhasebe politikaları değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ve ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

#### 2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

##### a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

##### a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

##### b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
  - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
  - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir,
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

##### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Hasılat

Hasılat, elektrik enerjisi toptan satış faaliyetlerini içerir. Grup 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat standartları” doğrultusunda beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

Grup taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

1) Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi, 2) Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması, 3) Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi, 4) İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, 5) İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

##### Üretimden Elektrik satışı

Grup’un santralleri aracılığı ile üretip sattığı elektrikten elde ettiği gelirlerdir. Grup, Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme Mekanizmasından (YEKDEM) yararlanmaktadır.

##### Maddi Duran Varlıklar

Üretim için kullanımda tutulan hidroelektrik santralleri, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler, raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde, düzenli aralıklarla yapılır. Söz konusu hidroelektrik santralin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu hidroelektrik santralin yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlıklara sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen hidroelektrik santralin amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

###### *Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar*

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3 ve 5 yıllık sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti içinde gösterilir.

###### *Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması*

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

##### Finansal Araçlar

###### *Finansal varlıklar*

Finansal varlıkların alımı veya satımı şirketin varlığı alma ya da satmayı taahhüt ettiği işlem tarihinde muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar, bunlardan nakit akış elde etme haklarının sürelerinin dolduğunda veya devredildiğinde ve şirket sahipliğin tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devrettiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Grup sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

###### *Finansal varlıkların sınıflandırılması*

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için Grup, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için Grup, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### (ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ilgili karşılık önemli tutara ulaşırsa ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.



# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar ve müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Geçmiş zarar oranları, müşterilerin alacakları ödeme kabiliyetini etkileyen makroekonomik faktörlere göre güncel ve ileriye dönük bilgileri yansıtacak şekilde düzeltilmiştir.

##### *Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi*

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

##### *Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması*

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunda biriken kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, birikmiş karlara transfer edilir.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

##### *Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması*

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### **Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler**

Alınan kredilerin vadeleri raporlama tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir.

Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi (bir yıl ve üzeri) gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlığın yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli oluşuma ve yere getirildiği ana kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

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

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

##### *Cari vergi*

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

##### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

###### *Ertelenmiş vergi (devamı)*

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

###### *Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

###### *Kıdem tazminatları*

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

##### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

##### Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

#### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Geleceğe ilişkin temel varsayımlar ve gelecek finansal yıl içerisinde varlık ve yükümlülüklerin net defter değerlerinde önemli düzeltmelere neden olacak önemli bir risk taşıyan bilanço tarihindeki tahmin belirsizliğinin diğer temel kaynakları aşağıda değerlendirilmiştir.

##### *Ertelenmiş vergiler*

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

##### *Grup'un hidroelektrik santrali gerçeğe uygun değer ölçümleri*

Grup'un sahip olduğu hidroelektrik santralleri, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan hidroelektrik santrallerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek için, değerlendirme çalışmaları 30 Haziran 2022 tarihinde Grup'dan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili taraflara diğer borçlar

Pamukova Elektrik Üretim A.Ş (\*)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Uzun vadeli	Uzun vadeli
	51.756.680	12.186.909
	51.756.680	12.186.909

(\*) Pamukova Elektrik Üretim A.Ş. tarafından finansman sağlanmış olup, % 19,39 ile iskonto edilmiştir.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Faiz gideri</b>				
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş	6.399.636	1.748.122	3.372.600	831.987
	<u>6.399.636</u>	<u>1.748.122</u>	<u>3.372.600</u>	<u>831.987</u>
<b>Reeskont gelirleri</b>				
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş	36.603.965	11.569.120	21.059.185	2.882.197
	<u>36.603.965</u>	<u>11.569.120</u>	<u>21.059.185</u>	<u>2.882.197</u>
Üst düzey yönetime sağlanan faydalar (*)	181.210	112.800	87.312	35.974

(\*) Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri ve bağımsız yönetim kurulu üyeleri olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, huzur hakları kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar	-	660.485
	<u>-</u>	<u>660.485</u>

#### b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	1.720.090	886.743
	<u>1.720.090</u>	<u>886.743</u>

Ticari alacakların ve borçların ağırlıklı ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen depozito ve teminatlar	41.289	41.289
Diğer	36.017	2.316
	<u>77.306</u>	<u>43.605</u>

<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen depozito ve teminatlar	429.804	604.264
	<u>429.804</u>	<u>604.264</u>

#### b) Diğer Borçlar

<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer	1.943	59.452
	<u>1.943</u>	<u>59.452</u>

<u>Uzun vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 3)	51.756.680	12.186.909
	<u>51.756.680</u>	<u>12.186.909</u>

### 6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen avanslar	385.092	51.912
Gelecek aylara ait giderler	160.435	650
	<u>545.527</u>	<u>52.562</u>

<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen avanslar	3.622.638	1.412.769
Gelecek yıllara ait giderler	138.924	19.719
	<u>3.761.562</u>	<u>1.432.488</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Hidroelektrik santralleri</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	211.036.401	206.316	10.979.296	222.222.013
Alımlar	3.216.241	12.288	12.215.165	15.443.694
Yeniden değerlendirme artışı	17.202.800	-	-	17.202.800
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>231.455.442</b>	<b>218.604</b>	<b>23.194.461</b>	<b>254.868.507</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.715.698)	(102.590)	-	(14.818.288)
Dönem gideri	(4.258.039)	(19.958)	-	(4.277.997)
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(18.973.737)</b>	<b>(122.548)</b>	<b>-</b>	<b>(19.096.285)</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>212.481.705</b>	<b>96.056</b>	<b>23.194.461</b>	<b>235.772.222</b>
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Hidroelektrik santralleri</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	120.672.377	178.579	-	120.850.956
Alımlar	-	23.397	5.005.455	5.028.852
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>120.672.377</b>	<b>201.976</b>	<b>5.005.455</b>	<b>125.879.808</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.780.103)	(78.840)	-	(11.858.943)
Dönem gideri	(2.201.696)	(17.325)	-	(2.219.021)
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(13.981.799)</b>	<b>(96.165)</b>	<b>-</b>	<b>(14.077.964)</b>
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>106.690.578</b>	<b>105.811</b>	<b>5.005.455</b>	<b>111.801.844</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti tutarı 2.041.782 TL'dir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Hidroelektrik santrali	36- 39 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar (Lisanslar)	3 yıl

Grup'un finansal kiralama yoluyla elde etmiş olduğu maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Hidroelektrik santrallerinin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviyedir.



# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 8. TAAHHÜTLER

#### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Grup’un teminat, rehin ve ipoteklerine ilişkin tablolar aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2022</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>Avro</b>
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	10.834.566	276.518	581.000
-Rehin	40.000.000	40.000.000	-
<b>Toplam</b>	<b>50.834.566</b>	<b>40.276.518</b>	<b>581.000</b>
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>Avro</b>
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	11.732.854	276.518	758.000
-Rehin	40.000.000	40.000.000	-
<b>Toplam</b>	<b>51.732.854</b>	<b>40.276.518</b>	<b>758.000</b>

Verilen teminat ve rehinler, krediler karşılığında verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı sıfırdır.

### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	54.962	35.337
Personele borçlar	10.203	-
	<b>65.165</b>	<b>35.337</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	142.150	88.661
	<b>142.150</b>	<b>88.661</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	586.583	385.769
	<b>586.583</b>	<b>385.769</b>

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış	385.769	250.870
Hizmet maliyeti	188.689	111.640
Faiz maliyeti	12.125	8.820
Ödenen kıdem tazminatı	-	(42.880)
Kapanış bakiyesi	<b>586.583</b>	<b>328.450</b>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

#### Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.731,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. *TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Karşılıklar ortalama % 4,20 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 4,20). Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, karşılık hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinde geçerli olan 15.731,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL).

### 10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	4.273	85
Diğer	229.440	50.532
	<u>233.713</u>	<u>50.617</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.711.620	2.732.907
	<u>1.711.620</u>	<u>2.732.907</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	262.365	540.879
Diğer	-	523
	<u>262.365</u>	<u>541.402</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	79%	24.585.831	79%	24.585.831
Halka açık kısım	21%	6.509.500	21%	6.509.500
Nominal sermaye	100	<u>31.095.331</u>	100	<u>31.095.331</u>

Şirket'in sermayesi 31.095.331 TL olup her biri 1 TL nominal değerinde (31 Aralık 2021:1 TL), 1.360.000 adet nama yazılı (A) Grubu ve 29.735.331 adet hamiline yazılı (B) Grubu olmak üzere toplam 31.095.331 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 31.095.331 adet pay, 1.360.000 adet nama yazılı (A) Grubu ve 29.735.331 adet hamiline yazılı (B) Grubu ).

#### Paylara ilişkin primler/iskontolar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	<u>3.570.000</u>	<u>3.570.000</u>

#### Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık değerlendirme artışları	<u>154.285.879</u>	<u>138.803.359</u>

### 12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurt içi elektrik satışları	<u>26.127.683</u>	<u>7.242.222</u>	<u>2.444.516</u>	<u>334.947</u>
	<u>26.127.683</u>	<u>7.242.222</u>	<u>2.444.516</u>	<u>334.947</u>
Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Amortisman giderleri	4.272.949	2.214.447	1.521.675	738.359
Personel giderleri	1.997.350	1.272.075	726.795	367.524
Elektrik üretim maliyeti	4.472.926	779.282	1.375.460	206.880
Bakım giderleri	96.276	-	63.899	-
Diğer giderler	1.262.916	484.598	297.112	248.738
	<u>12.102.417</u>	<u>4.750.402</u>	<u>3.984.941</u>	<u>1.561.501</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Personel giderleri	388.302	316.314	171.148	125.765
Danışmanlık giderleri	326.913	242.862	152.806	78.229
Vergi, resim ve harçlar	113.073	49.481	11.512	1.686
Amortisman giderleri	10.533	9.862	3.808	3.484
Diğer	937.393	272.825	309.687	81.246
	<b>1.776.214</b>	<b>891.344</b>	<b>648.961</b>	<b>290.410</b>

### 14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Amortisman giderleri	4.283.482	2.224.309	1.525.483	741.843
Personel giderleri	2.385.652	1.588.389	897.943	493.289
Elektrik üretim maliyeti	4.472.926	779.282	1.375.460	206.880
Danışmanlık giderleri	326.913	242.862	152.806	78.229
Bakım giderleri	96.276	-	63.899	-
Vergi, resim ve harçlar	113.073	49.481	11.512	1.686
Diğer	2.200.309	757.423	606.799	329.984
	<b>13.878.631</b>	<b>5.641.746</b>	<b>4.633.902</b>	<b>1.851.911</b>

### 15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b>				
Reeskont gelirleri	36.603.965	11.569.120	21.059.185	2.882.197
Diğer gelirler	69.524	64.620	27.306	21.256
	<b>36.673.489</b>	<b>11.633.740</b>	<b>21.086.491</b>	<b>2.903.453</b>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	426.647	146.938	140.533	(18.863)
Faiz ve vade farkı gelirleri	422.457	34.335	368.251	9.892
	<u>849.104</u>	<u>181.273</u>	<u>508.784</u>	<u>(8.971)</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	3.283.511	4.572.255	538.430	(133.371)
Faiz gideri	6.812.859	2.005.094	3.772.877	924.965
Diğer giderler	217.120	210.010	57.028	59.835
	<u>10.313.490</u>	<u>6.787.359</u>	<u>4.368.335</u>	<u>851.429</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(8.417.793)	(1.407.489)
	<u>(8.417.793)</u>	<u>(1.407.489)</u>

#### Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu’ndaki değişiklik ile %20 olan Kurumlar Vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar kurum kazançları için ise %20 oranında uygulanacaktır.

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. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dür (2021: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

#### Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır (2021: %20).

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun düzeltmeleri	10.066.033	8.765.503
Şüpheli alacak karşılığı	(65.228)	(65.228)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(117.317)	(77.154)
Birikmiş izin yükümlülükleri	(28.430)	(17.732)
Geçmiş yıllar zararları	(118.051)	(2.124.717)
Diğer	8.277.538	1.395.800
Net ertelenmiş vergi varlıkları	<u>18.014.545</u>	<u>7.876.472</u>

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(7.876.472)	2.259.677
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(8.417.793)	(1.407.489)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(1.720.280)	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(18.014.545)</u>	<u>852.188</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları		4.268.986	6.397.425
Uzun vadeli banka kredileri		16.737.695	29.970.563
		<u>21.006.681</u>	<u>36.367.988</u>
		30 Eylül 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%1,04 - % 2,5	4.268.986	16.737.695
		<u>4.268.986</u>	<u>16.737.695</u>
		31 Aralık 2021	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%1,04 - % 2,5	6.397.425	29.970.563
		<u>6.397.425</u>	<u>29.970.563</u>
Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek		4.268.986	6.397.425
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		1.211.482	3.550.440
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		-	1.007.595
5 yıl ve daha uzun vadeli		15.526.213	25.412.528
		<u>21.006.681</u>	<u>36.367.988</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlar oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

#### a) Sermaye riski yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Toplam finansal borçlar	21.006.681	36.367.988
İlişkili taraflara diğer borçlar	51.756.680	12.186.909
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	53.663.358	2.210.842
<b>Net borç</b>	<b>19.100.003</b>	<b>46.344.055</b>
Toplam özkaynak	202.653.651	156.782.988
<b>Toplam sermaye</b>	<b>221.753.654</b>	<b>203.127.043</b>
<b>Net borç / Toplam sermaye oranı</b>	<b>%8,61</b>	<b>%22,82</b>

#### b) Finansal risk faktörleri

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



## PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b.1) Kredi risk yönetimi

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar
	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	507.110	53.662.479
<b>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</b>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	507.110	53.662.479
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)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

## PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
	Diğer Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	660.485	647.869	2.210.842
<b>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</b>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	660.485	647.869	2.210.842
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)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- 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	-	-	-

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski YEKDEM'den faydalanılması sebebiyle sınırlıdır.

#### b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini nakit satış ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir:

#### Likidite riski tablosu

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Banka kredileri	21.006.681	28.713.180	-	4.426.491	1.236.622	23.050.067
Ticari borçlar	1.720.090	1.720.090	1.720.090	-	-	-
Diğer borçlar	51.758.623	110.790.443	1.943	-	50.000.000	60.788.500
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>74.485.394</b>	<b>141.223.713</b>	<b>1.722.033</b>	<b>4.426.491</b>	<b>51.236.622</b>	<b>83.838.567</b>

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Banka kredileri	36.367.988	43.121.153	2.787.951	3.953.015	4.710.036	31.670.151
Ticari borçlar	886.743	886.743	886.743	-	-	-
Diğer borçlar	12.246.361	34.674.216	59.452	-	-	34.614.764
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>49.501.092</b>	<b>78.682.112</b>	<b>3.734.146</b>	<b>3.953.015</b>	<b>4.710.036</b>	<b>66.284.915</b>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
<b>30 Eylül 2022</b>			
Parasal finansal varlıklar	1.432.598	76.994	231
Finansal yükümlülükler	(21.006.681)	-	(1.155.979)
Net varlık / (yükümlülük)	<u>(19.574.083)</u>	<u>76.994</u>	<u>(1.155.748)</u>
<b>31 Aralık 2021</b>			
Parasal finansal varlıklar	1.122.666	84.199	25
Finansal yükümlülükler	(36.367.988)	-	(2.406.261)
Net varlık / (yükümlülük)	<u>(35.245.322)</u>	<u>84.199</u>	<u>(2.406.236)</u>

Şirket kur riskinden korunmak için Avro kredileri gerçekleşme olasılığı yüksek ABD Doları satış gelirlerinden (YEKDEM kapsamında) kaynaklanan döviz kuru riskine karşı koruyarak yönetmektedir.

#### Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un yabancı para kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda oluşan artışı ifade eder.

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>30 Eylül 2022</b>		
Yabancı paranın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- Avro net varlık / (yükümlülük)	(4.200.497)	4.200.497
- <b>Avro net etki</b>	<b>(4.200.497)</b>	<b>4.200.497</b>
- ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	285.680	(285.680)
- <b>ABD Doları net etki</b>	<b>285.680</b>	<b>(285.680)</b>
	<u>(3.914.817)</u>	<u>3.914.817</u>
<b>31 Aralık 2021</b>		
Yabancı paranın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- Avro net varlık / (yükümlülük)	(7.273.522)	7.273.522
- <b>Avro net etki</b>	<b>(7.273.522)</b>	<b>7.273.522</b>
- ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	224.458	(224.458)
- <b>ABD Doları net etki</b>	<b>224.458</b>	<b>(224.458)</b>
	<u>(7.049.064)</u>	<u>7.049.064</u>

# PAMEL YENİLENEBİLİR ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pay başına kazanç :				
<b>Pay başına kazanç :</b>				
Dönem net karı	30.388.143	5.084.594	11.898.760	413.135
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	31.095.331	26.396.887	31.095.331	31.095.331
<b>Pay Başına Kazanç / (kayıp) – TL, tam</b>	<b>0,977</b>	<b>0,193</b>	<b>0,383</b>	<b>0,013</b>

### 21. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Erzurum ilinde hidroelektrik santralının bulunduğu arazinin “acele kamulaştırma” süreci EPDK ile birlikte yapılmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla bu arazinin kamulaştırma süreci devam etmektedir. Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre, bu süreçte açılan davalara ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel ve ölçülebilir olmaması nedeni ile 30 Eylül 2022 itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

### 22. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	879	-
Bankadaki nakit	53.662.479	2.210.842
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.813.452</i>	<i>813.558</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>50.100.000</i>	-
<i>Bloke mevduatlar</i>	<i>1.749.027</i>	<i>1.397.284</i>
	<b>53.663.358</b>	<b>2.210.842</b>

Şirket'in sahip olduğu vadeli mevduatların vade ve faiz oranları detayı aşağıdaki gibidir:

Orijinal para birimi	Vade	Faiz oranı	Orijinal bakiye	30 Eylül 2022
Türk Lirası	Ekim 2022	% 14,5	50.100.000	50.100.000
				<b>50.100.000</b>

### 23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.