

**ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM
ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-43

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.386.801.142	1.561.720.666
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	244.009.561	366.616.516
Ticari Alacaklar	5	768.760.985	922.799.815
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		768.760.985	922.799.815
Diğer Alacaklar		1.879.549	749.696
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.879.549	749.696
Türev Araçlar	24-a	23.086.073	25.821.312
Stoklar	7	49.226.362	63.972.593
Peşin Ödenmiş Giderler	8	271.777.692	131.978.036
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	15.737.939	19.514.218
Diğer Dönen Varlıklar	15	12.322.981	30.268.480
Duran Varlıklar		17.644.684.536	16.716.236.907
Finansal Yatırımlar	24-b	3.484.108.958	2.743.426.071
Diğer Alacaklar	6	537.741	668.540
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		537.741	668.540
Türev Araçlar	24-a	54.843.533	80.708.051
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.784.249.999	923.590.142
Maddi Duran Varlıklar	10	11.746.067.902	12.966.885.557
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	524.288	891.950
Peşin Ödenmiş Giderler	8	-	66.596
Ertelenmiş vergi varlığı	22	574.352.115	-
TOPLAM VARLIKLAR		19.031.485.678	18.277.957.573

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.725.790.051	1.974.282.360
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24-c	367.822.433	252.031.537
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24-c	857.240.977	1.033.641.314
Diğer Finansal Yükümlülükler	24-c	-	153.150
Ticari Borçlar	5	453.589.489	601.224.914
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		453.589.489	601.224.914
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	7.901.615	6.556.024
Diğer Borçlar		8.189.420	9.215.325
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	8.189.420	9.215.325
Türev Araçlar	24-a	426.438	3.312.531
Ertelenmiş Gelirler	8	18.977.098	53.824.805
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.644.160	1.701.482
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.644.160	1.701.482
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.558.533	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	5.439.888	12.621.278
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.573.393.015	4.321.954.402
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24-c	2.154.278.020	2.615.042.768
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.427.549	2.355.191
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.427.549	2.355.191
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	2.416.687.446	1.704.556.443
ÖZKAYNAKLAR		12.732.302.612	11.981.720.811
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.647.763.058	9.074.860.596
Ödenmiş Sermaye	16	260.000.000	260.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	928.704.580	928.704.580
Geri Alınmış Paylar (-)		(73.142)	(68.500.418)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	2.654.839.961	2.661.013.343
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.400.764.642)	(1.288.994.856)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları		(1.400.764.642)	(1.288.994.856)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		372.408.031	372.057.304
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden			
Ölçüm Kazançları / Kayıpları	16	(746.775)	(1.097.502)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	16	373.154.806	373.154.806
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	26.038.330	24.074.384
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		6.204.641.746	5.872.064.982
Net Dönem Karı/Zararı		601.968.194	314.441.277
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.084.539.554	2.906.860.215
TOPLAM KAYNAKLAR		19.031.485.678	18.277.957.573

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2024	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	659.779.018	828.835.069	217.614.541	174.701.217
Satışların Maliyeti (-)	17	(411.479.924)	(631.953.354)	(94.126.719)	(15.105.029)
BRÜT KAR/(ZARAR)		248.299.094	196.881.715	123.487.822	159.596.188
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(153.056.464)	(104.936.653)	(65.037.320)	(20.559.384)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	50.494.794	482.930.915	971.017	647.129
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(66.028.835)	(321.886.752)	(12.184.015)	(16.742.075)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		79.708.589	252.989.225	47.237.504	122.941.858
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	753.931.611	320.423.551	-	173.420.569
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(155.847.213)	(175.049.365)	(155.847.213)	(170.870.699)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		677.792.987	398.363.411	(108.609.709)	125.491.728
Parasal Kazanç / (Kayıp)		871.521.199	651.382.169	30.892.510	(558.236.647)
Finansman Gelirleri	21	54.577.547	210.261.636	31.416.778	31.979.749
Finansman Giderleri (-)	21	(594.385.957)	(496.080.968)	(269.243.195)	(113.983.367)
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		1.009.505.776	763.926.248	(315.543.616)	(514.748.537)
Vergi Gideri/Geliri					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	(186.922.859)	(864.297.232)	(82.116.991)	(509.325.258)
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		822.582.917	(100.370.984)	(397.660.607)	(1.024.073.795)
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		220.614.723	(14.213.761)	(698.288.116)	(294.748.529)
Ana Ortaklık Payları		601.968.194	(86.157.223)	300.627.509	(729.325.266)
		822.582.917	(100.370.984)	(397.660.607)	(1.024.073.795)
Pay başına kazanç / (kayıp)	23	3,17	(0,39)	(1,53)	(3,96)
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		822.582.917	(100.370.984)	(397.660.607)	(1.024.073.795)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	175.995.189	-	(1.891.519.093)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		523.523	(1.843.386)	(147.367)	(1.525.638)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(130.881)	(32.630.421)	36.842	339.494.183
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(197.099.407)	(1.065.437.414)	1.027.621	(92.324.905)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		49.274.852	266.359.353	(256.905)	71.736.851
		49.274.852	266.359.353	(256.905)	71.736.851
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(147.431.913)	(657.556.679)	660.191	(1.574.138.602)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		675.151.004	(757.927.663)	(397.000.416)	(2.598.212.397)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:		675.151.004	(757.927.663)	(397.000.416)	(2.598.212.397)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		184.601.869	(172.864.214)	(80.565.808)	(677.321.891)
Ana Ortaklık Payları		490.549.135	(585.063.449)	(316.434.608)	(1.920.890.506)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	64.000.000	289.959.245	(2.925.439)	3.431.283.841	23.255.754	(51.938)	(1.026.262.304)	14.878.971	7.040.288.612	(1.015.815.180)	8.818.611.562	2.760.617.748	11.579.229.310
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	24.437.670	(1.040.252.850)	1.015.815.180	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	108.505.434	(1.071.228)	(606.340.432)	-	-	(86.157.223)	(585.063.449)	(172.864.214)	(757.927.663)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	(59.049.042)	-	-	-	-	-	-	-	(59.049.042)	-	(59.049.042)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	(29.419.739)	-	(29.419.739)	(4.416.561)	(33.836.300)
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.431.433)	-	(19.431.433)	(4.686.845)	(24.118.278)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	64.000.000	289.959.245	(61.974.481)	3.431.283.841	131.761.188	(1.123.166)	(1.632.602.736)	39.316.641	5.951.184.590	(86.157.223)	8.125.647.899	2.578.650.128	10.704.298.027
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	260.000.000	928.704.580	(68.500.418)	2.661.013.343	373.154.806	(1.097.502)	(1.288.994.856)	24.074.384	5.872.064.982	314.441.277	9.074.860.596	2.906.860.215	11.981.720.811
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.963.946	312.477.331	(314.441.277)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	350.727	(111.769.786)	-	-	601.968.194	490.549.135	184.601.869	675.151.004
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	68.427.276	(6.173.382)	-	-	-	-	-	-	62.253.894	(21.195)	62.232.699
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	20.099.433	-	20.099.433	(6.901.335)	13.198.098
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	260.000.000	928.704.580	(73.142)	2.654.839.961	373.154.806	(746.775)	(1.400.764.642)	26.038.330	6.204.641.746	601.968.194	9.647.763.058	3.084.539.554	12.732.302.612

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		822.582.917	(100.370.984)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	220.707.288	241.446.043
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	942.678	536.870
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		236.815.910	13.202.852
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24-a	25.713.664	14.355.049
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		427.543.496	1.042.342.671
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		155.847.213	170.870.699
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları)	24-b	(740.682.887)	(313.405.208)
- Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	14	1.076.556	474.992
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	186.922.859	864.297.232
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.337.469.694	1.933.750.216
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		14.746.231	(7.682.000)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		154.038.830	647.177.774
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(989.905)	(884.298)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(999.053)	(6.213.961)
- Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		17.945.499	101.805.800
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(147.635.425)	(325.968.503)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(139.733.060)	(13.092.452)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		667.686	5.536.246
- Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.181.390)	27.504.904
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(34.847.707)	(98.396.533)
- Parasal Kayıp/Kazanç		(1.210.962.959)	(2.548.119.302)
- Ödenen Kıdem Tazminatları	14	(326.292)	(427.210)
- Vergi Ödemeleri/ İadeleri	22	3.776.279	(17.372.541)
- Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(153.150)	74.459
		(14.184.722)	(302.307.401)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	24-b	-	(1.678.462.412)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-11	52.561.249	52.501.450
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(61.845.616)	(299.328.466)
Alınan Faizler		21.939.368	208.997.904
Finansal Varlıklardaki Değişim		-	599.014.391
Geri Alınan Paylar		68.427.276	(59.049.042)
		81.082.277	(1.176.326.175)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacak / Diğer Borçlardan Kaynaklanan Nakit Giriş/ (Çıkışları)		-	833.889.914
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		828.369.411	2.099.345.285
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(759.118.643)	(1.401.830.419)
Ödenen Faiz		(258.755.278)	(222.200.756)
Ödenen Temettüleri		-	(24.118.278)
		(189.504.510)	1.285.085.746
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(122.606.955)	(193.547.830)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	366.616.516	669.043.226
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		244.009.561	475.495.396

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Esenboğa"):

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi 2 Eylül 2015 tarih 748 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere Kahramanmaraş'ta Naturel 1 Enerji Ticaret Limited Şirketi, yeni ticaret unvanı ile Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. tarafından Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirket olarak kurulmuştur.

11 Mayıs 2016 tarih ve 1244 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere Şirket nevi değişikliği yolu ile Anonim Şirket olmuş ve yeni unvanı Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket 8 Ocak 2019 tarihli genel kurul kararı ile unvan değişikliği yapmış ve yeni unvanı Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi olmuştur. 16 Ocak 2019 tarihli 1454 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, başta güneş enerjisi olmak üzere, yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik elde etmek için, Santral kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi, enerji üretim tesislerinin kurulması ve taahhüdü konularında faaliyet göstermektedir. Şirket, özellikle endüstriyel tipi çatı güneş enerji santrali kurulumlarında uzmanlaşmıştır.

Şirketin faaliyet adresi Kızılırmak Mahallesi 1450 Sokak Atm Plaza B Blok 1/67 Çankaya/Ankara/Türkiye'dir.

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 139'tür (31 Aralık 2023: 109 kişi).

Şirket'in bağlı ortaklıkları, ana faaliyet alanları ve sermaye payları;

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol gücü oranı (%)	Ana Faaliyeti
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi/EPC
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,61/%75,61	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	%75,61/%75,61	Yazılım
Margun Climatech B.V.	%75,61/%75,61	Holding
Margun Italy Climatech S.R.L	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Margun Romania Climatech S.R.L	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Margun UK Climatech LTD	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Margun Spain Climatech S.L	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Enerji

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Grup'un Güneş Enerji Santrallerinin ("GES") üretimine ilişkin kurulu güçleri (MWp) aşağıda listelenmiştir;

İl	İlçe	Kurulu Güç (mWp)	Üretim Gücü (mWe)
Ankara	Akyurt/ Kahramankazan/ Kızılcahamam/ Polatlı	25.833	22.581
Yozgat	Akdağmadeni /Sorgun	6.675	5.690
Nevşehir	Merkez	10.318	8.991
Afyon	Dazkırı/ Sinanpaşa	15.485	13.780
Bilecik	Söğüt	2.147	1.998
Konya	Selçuklu/ Tuzlukçu	19.351	17.000
Antalya	Elmalı	3.516	3.540
Eskişehir	Sivrihisar	3.373	2.970
Adana	Çukurova	11.152	9.930
Muğla	Milas	20.170	14.000
Toplam		118.020	100.480

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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 Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30.09.2024	2.526,16	1,0000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

• Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

• Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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 gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde 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 olmadığının 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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

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

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 21 (Değişiklikler) *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i kuruluşundan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Bölge	30 Eylül 2024		30 Eylül 2023	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL
Adana	12.905.535	57.449.257	13.479.332	62.638.003
Muğla	24.428.323	112.329.030	26.227.358	136.501.124
Bilecik	2.622.254	11.740.401	2.414.377	11.588.600
Afyon	19.768.522	88.210.337	19.213.250	90.966.502
Nevşehir	12.877.638	57.486.498	13.079.652	61.944.493
Ankara	30.236.306	135.003.085	29.739.873	141.681.443
Yozgat	7.770.861	34.752.066	8.144.106	38.697.545
Antalya	4.683.774	20.800.613	4.801.737	22.419.042
Eskişehir	4.245.213	18.923.764	4.188.978	19.796.110
Konya	24.413.593	108.686.694	25.042.841	118.405.142
Toplam	143.952.019	645.381.744	146.331.504	704.638.004

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	Eliminasyon	30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	645.381.744	14.330.532	8.570.142	(8.503.400)	659.779.018
Satışların maliyeti (-)	(406.954.045)	(6.434.731)	(6.594.548)	8.503.400	(411.479.924)
Brüt Kar (Zarar)	238.427.699	7.895.801	1.975.594	-	248.299.094

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	Eliminasyon	30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	704.638.004	129.961.793	-	(5.764.745)	828.835.052
Satışların maliyeti (-)	(469.027.091)	(168.691.008)	-	5.764.745	(631.953.354)
Brüt Kar (Zarar)	235.610.913	(38.729.215)	-	-	196.881.698

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri				
Naturel Holding A.Ş.	1.517.250	39.165.539	1.517.250	28.660.512
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	13.411.533	3.319.237	-	3.319.237
Naturel Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	1.232	-	-	-
	<u>14.930.015</u>	<u>42.484.776</u>	<u>1.517.250</u>	<u>31.979.749</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz giderleri				
Naturel Holding A.Ş.	6.362.625	2.355.158	764.866	2.355.158
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	482.520	9.908.502	482.520	2.280.063
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş.	2.948.901	-	-	-
	<u>9.794.046</u>	<u>12.263.660</u>	<u>1.247.386</u>	<u>4.635.221</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Gelir tahakkukları (*)	678.782.268	859.245.152
Ticari alacaklar	89.978.717	63.554.663
	768.760.985	922.799.815

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un tahsili mümkün olmayan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

(*) Grup'un dönem sonunda yaptığı enerji gelirleri gelir tahakkuklarından ve Grup'un devam eden inşaat sözleşmeleri varlıklarından oluşmaktadır.

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	40.843.353	43.886.675
Borç senetleri	1.997.930	-
Gider tahakkukları (*)	410.748.206	557.338.239
	453.589.489	601.224.914

(*) Grup'un devam eden ilişkili olmayan taraflara yüklenici olarak yürütülen inşaat sözleşmeleri yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	76.290	47.767
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.585.122	421.015
Vergi dairesinden alacaklar	218.137	280.914
	1.879.549	749.696

(*) Ofis bakım giderleri için verilen avanslardan oluşmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

a) Diğer Alacaklar (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	537.741	668.540
	537.741	668.540

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer çeşitli borçlar (*)	8.189.420	9.215.325
	8.189.420	9.215.325

(*) Danışmanlık hizmetleri ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

7. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	48.377.880	62.819.842
Diğer stoklar	848.482	1.152.751
	49.226.362	63.972.593

(*) EPC Projeleri için satın alınan güneş panelleri ve konektör vb. malzemelerden oluşmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	97.540.564	80.724.394
Gelecek aylara ait giderler	141.637.678	8.089.722
İş avansları	32.599.450	43.163.920
	271.777.692	131.978.036
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	-	66.596
	-	66.596
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	18.977.098	53.824.805
	18.977.098	53.824.805

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	33.704.912	889.885.231	923.590.143
Transferler	1.016.507.069	-	1.016.507.069
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	(87.961.980)	(67.885.233)	(155.847.213)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	962.250.001	821.999.998	1.784.249.999

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	44.772.210	908.875.857	953.648.067
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	(7.425.962)	(163.444.737)	(170.870.699)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	37.346.248	745.431.120	782.777.368

Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme şirketi olan Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.780.822.689	14.994	11.075.993.925	89.118.807	18.025.245	8.727.349	12.972.703.009
Alımlar	-	-	5.309.001	18.370.467	1.817.171	35.781.676	61.278.315
Transfer	(1.016.507.069)	-	-	-	-	-	(1.016.507.069)
Çıkışlar	-	-	-	(44.499.365)	-	(7.251.981)	(51.751.346)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	764.315.620	14.994	11.081.302.926	62.989.909	19.842.416	37.257.044	11.965.722.909
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	8.699	-	-	5.808.753	-	5.817.452
Dönem gideri	-	683	209.297.542	10.529.698	724.505	-	220.552.428
Çıkışlar	-	-	-	(6.714.873)	-	-	(6.714.873)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	9.382	209.297.542	3.814.825	6.533.258	-	219.655.007
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	764.315.620	5.612	10.872.005.384	59.175.084	13.309.158	37.257.044	11.746.067.902

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 7.070.447.796 TL taşınır rehni ve 9.189.882.380 TL ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri satışların maliyetinde ve genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	946.666.452	14.994	12.126.046.451	107.357.800	11.407.518	-	13.191.493.215
Alımlar	186.681.648	-	10.456.950	91.880.972	4.913.993	5.394.903	299.328.466
Değer artışı	175.995.189	-	(426.660.891)	-	-	-	(250.665.702)
Çıkışlar	-	-	-	(51.709.712)	(791.738)	-	(52.501.450)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.309.343.289	14.994	11.709.842.510	147.529.060	15.529.773	5.394.903	13.187.654.529
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.350	-	10.683.097	3.007.081	-	13.694.528
Dönem gideri	-	1.116	234.319.491	4.862.029	2.238.665	-	241.421.301
Çıkışlar	-	-	-	(1.536.531)	(56.882)	-	(1.593.413)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	5.466	234.319.491	14.008.595	5.188.864	-	253.522.416
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.309.343.289	9.528	11.475.523.019	133.520.465	10.340.909	5.394.903	12.934.132.113

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	45-50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	972.710	1.263.303	2.236.013
Alımlar	-	567.301	567.301
Çıkışlar	-	(809.903)	(809.903)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	972.710	1.020.701	1.993.411
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	278.292	1.065.771	1.344.063
Dönem gideri	-	154.860	154.860
Çıkışlar	-	(29.800)	(29.800)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	278.292	1.190.831	1.469.123
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	694.418	(170.130)	524.288
	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.274	385.188	391.462
Alımlar	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.274	385.188	391.462
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.610	118.891	120.501
Dönem gideri	-	24.742	24.742
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.610	143.633	145.243
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	4.664	241.555	246.219

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15 yıl

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	50.343.485	50.343.485	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	87.718.694	87.718.694	-	-
-Rehin	7.070.447.796	1.975.000.000	95.000.000	48.569.159
-İpotek	9.189.882.380	571.415.000	90.000.000	91.700.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	16.398.392.355	2.684.477.179	185.000.000	140.269.159

Grup'un vermiş olduğu tüm TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %128,79'tür.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup şirketleri adına verilen 47.605.000.000 TL, 49.500.000 USD, 421.000.000 EUR ve kendi adına verilen 10.401.600.000 TL, 102.340.000 USD ve 3.274.000 EUR kefalet bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	127.733.192	121.095.055	225.494	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	134.548.176	134.548.176	-	-
-Rehin	8.632.180.118	2.683.241.726	129.067.324	65.986.225
-İpotek	8.434.046.382	776.326.365	122.274.306	124.583.932
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	17.328.507.868	3.715.211.322	251.567.124	190.570.157

Grup'un vermiş olduğu tüm TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %144,62'dir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %86 riskten korunma etkinliği ise %88 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.659.045
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.339.412
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	8.160.390
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	15.489.854
EUR	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	5.346.457
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	23.265.796
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	7.612.365
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	16.378.425
TRY	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	61.109.768
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	216.110.093
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(80.823.688)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(164.214.121)
Riskten korunma etkinliği oranı	88%
Gelir Tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	32.182.053

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	5.087.115	3.676.380
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.814.500	2.879.644
	<u>7.901.615</u>	<u>6.556.024</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	2.644.160	1.701.482
	<u>2.644.160</u>	<u>1.701.482</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	2.427.549	2.355.191
	<u>2.427.549</u>	<u>2.355.191</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23.489 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,83 enflasyon ve %26,85 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,12).

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.355.191	870.099
Hizmet maliyeti	624.307	353.061
Faiz maliyeti	452.249	121.931
Yıl içerisindeki ödemeler	(326.292)	(427.210)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(29.487)	2.074.466
Enflasyon etkisi	(648.419)	(289.472)
30 Eylül itibarıyla karşılık	2.427.549	2.702.875

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	11.611.376	30.203.106
İndirilen KDV	-	220
Personel avansları	711.605	65.154
	<u>12.322.981</u>	<u>30.268.480</u>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	5.362.847	12.549.451
Diğer yükümlülükler	77.041	71.827
	<u>5.439.888</u>	<u>12.621.278</u>

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	%62,50	162.500.000	%62,50	162.500.000
Halka Açık Kısım	%37,50	97.500.000	%37,50	97.500.000
Nominal sermaye	%100	260.000.000	%100	260.000.000
Enflasyon düzeltmesi		928.704.580		928.704.580
Düzeltilmiş sermaye		<u>1.188.704.580</u>		<u>1.188.704.580</u>

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	26.038.330	24.074.384
	<u>26.038.330</u>	<u>24.074.384</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	373.154.806	373.154.806
	<u>373.154.806</u>	<u>373.154.806</u>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	(746.775)	(1.097.502)
	<u>(746.775)</u>	<u>(1.097.502)</u>

d) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	2.654.839.961	2.661.013.343
	<u>2.654.839.961</u>	<u>2.661.013.343</u>

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	659.779.018	828.835.069	217.614.541	174.701.217
Hasılat	659.779.018	828.835.069	217.614.541	174.701.217
Satılan hizmet maliyeti (-)	(411.479.924)	(631.953.354)	(94.126.719)	(15.105.029)
Satışların Maliyeti	(411.479.924)	(631.953.354)	(94.126.719)	(15.105.029)
Brüt Kar/ (Zarar)	248.299.094	196.881.715	123.487.822	159.596.188

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(153.056.464)	(104.936.653)	(65.037.320)	(20.559.384)
	<u>(153.056.464)</u>	<u>(104.936.653)</u>	<u>(65.037.320)</u>	<u>(20.559.384)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel ücret giderleri	(50.186.995)	(17.481.760)	(29.422.413)	(2.220.550)
Danışmanlık ve denetim giderler	(26.254.435)	(10.243.098)	(6.108.206)	(1.522.074)
Amortisman ve itfa giderleri	(16.775.779)	(58.820.680)	(2.715.350)	(15.842.288)
Seyahat gideri	(16.421.145)	-	(6.820.281)	-
Vergi, resim ve harçlar	(11.481.726)	(2.402.395)	(1.302.633)	(865.276)
Kiralama ve ofis giderleri	(10.123.167)	(6.485.805)	(5.663.558)	(215.485)
Fuar giderleri	(5.391.851)	-	(5.391.851)	-
Bağış ve yardım gideri	(4.669.719)	(5.378.903)	(2.084.506)	79.777
Temsil ve ağırlama giderleri	(3.133.833)	(261.780)	(1.519.655)	(84.574)
Borsa giderleri	(2.061.636)	(1.110.472)	(2.061.636)	(1.110.472)
Mahkeme ve noter giderleri	(499.038)	(29.509)	(230.716)	4.220
Bakım - onarım giderleri	(467.753)	(350.200)	(409.626)	(350.200)
Sigorta giderleri	(419.469)	(1.487.714)	(74.975)	305.671
İlan ve reklam giderleri	(299.688)	(183.457)	(291.161)	52.724
Haberleşme giderleri	(254.717)	(52.233)	(102.921)	(13.411)
Diğer	(4.615.513)	(648.647)	(837.832)	1.222.554
	<u>(153.056.464)</u>	<u>(104.936.653)</u>	<u>(65.037.320)</u>	<u>(20.559.384)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gelirleri	44.927.868	473.359.237	13.890.887	(5.815.802)
Satış vade farkı gelirleri	-	5.354.275	-	5.354.275
Kira gelirleri	627.192	446.549	(279.340)	-
Sigorta hasar gelirleri	-	534.010	-	534.010
Diğer gelirleri	4.939.734	3.236.844	(12.640.530)	574.646
	<u>50.494.794</u>	<u>482.930.915</u>	<u>971.017</u>	<u>647.129</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gideri	(56.452.048)	(313.834.213)	(17.412.988)	(14.286.761)
Komisyon giderleri	(244.851)	(24.572)	23.233	(24.572)
Önceki dönem gider ve zararları	-	(432.572)	-	(432.572)
Diğer giderler	(9.331.936)	(7.595.395)	5.205.740	(1.998.170)
	<u>(66.028.835)</u>	<u>(321.886.752)</u>	<u>(12.184.015)</u>	<u>(16.742.075)</u>

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar değer artışı (Not 24)	740.682.887	313.405.208	-	171.789.220
Repo gelirleri	13.248.724	5.386.994	-	-
Maddi duran varlık satış karları	-	1.631.349	-	1.631.349
	<u>753.931.611</u>	<u>320.423.551</u>	<u>-</u>	<u>173.420.569</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(155.847.213)	(170.870.699)	(155.847.213)	(170.870.699)
Menkul kıymet satış zararları	-	(4.178.666)	-	-
	<u>(155.847.213)</u>	<u>(175.049.365)</u>	<u>(155.847.213)</u>	<u>(170.870.699)</u>

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Kur korumalı ve vadeli mevduat faiz gelirleri	2.967.177	140.897.846	2.967.177	-
İlişkili taraf adat gelirleri (Not 4)	14.930.015	42.484.776	1.517.250	31.979.749
Türev araçlardan elde edilen faiz geliri	4.042.176	25.615.282	-	-
Bankalardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	32.638.179	1.263.732	26.932.351	-
	<u>54.577.547</u>	<u>210.261.636</u>	<u>31.416.778</u>	<u>31.979.749</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri				
Bankalardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(300.544.641)	(225.177.983)	(177.112.424)	(27.466.879)
Kredi faiz giderleri	(258.755.278)	(222.200.756)	(81.936.214)	(73.730.056)
Banka komisyonu giderleri	(23.428.783)	(28.238.641)	(8.705.990)	(8.052.045)
İlişkili taraf adat giderleri (Not 4)	(9.794.046)	(12.263.660)	(1.247.386)	(4.635.221)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.383.745)	(1.801.043)	(241.181)	(99.166)
Diğer finansman giderleri	(479.464)	(6.398.885)	-	-
	<u>(594.385.957)</u>	<u>(496.080.968)</u>	<u>(269.243.195)</u>	<u>(113.983.367)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(15.737.939)	(19.514.218)
Bilançodaki vergi karşılığı	(15.737.939)	(19.514.218)
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(186.922.859)	(864.297.232)
	(186.922.859)	(864.297.232)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi:

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

TMS 12 Gelir vergileri madde 48'e göre; "Cari ve ertelenmiş vergi varlıkları ile borçları genellikle yürürlükteki vergi oranları (ve vergi kanunları) kullanılarak ölçülür. Ancak, bazı durumlarda, hükümetin vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) ilişkin açıklamaları yasalaşma yönünde çok önemli etkiye sahip olabilir ve açıklama yapıldıktan birkaç ay sonraki bir dönemde de yasalaşma gerçekleşebilir. Bu gibi durumlarda vergi varlığı ve borcu açıklanan vergi oranları (veya kanunları) dikkate alınarak hesaplanır." Bu paragrafa göre 31 Aralık 2021 itibarıyla devam eden finansal tablolara ilişkin "Kur korumalı mevduat vergi istisnası" uygulanmıştır. Grup'un 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021- 2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmış ve 22 Ocak 2022 tarih ve 31727 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetlerinden dolayı 2 puan vergi oranında indirim yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.770.505.981)	(2.233.442.961)
Nakit akış riskinden korunma kazançları	305.956.419	596.137.167
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	(542.921.276)	(304.231.046)
Mali zararlar	169.708.671	230.566.778
Gelir ve gider tahakkukları	(3.229.784)	3.117.237
Kıdem tazminatı karşılığı	545.134	588.797
Kullanılmamış izin karşılığı	1.163.853	425.371
Diğer	(3.052.367)	2.282.214
	<u>(1.842.335.331)</u>	<u>(1.704.556.443)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.704.556.443)	(2.137.674.020)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(186.922.859)	(864.297.232)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	49.143.971	233.728.932
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.842.335.331)</u>	<u>(2.768.242.320)</u>

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL'dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Dönem net karı/(zararı)	822.582.917	(100.370.984)	(397.660.607)	(1.024.073.795)
Hisse adedi	259.297.498	258.402.307	259.297.498	258.402.307
kazanç /(kayıp) (TL)	<u>3,17</u>	<u>(0,39)</u>	<u>(1,53)</u>	<u>(3,96)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Türev Araçlar

30 Eylül 2024	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Çapraz kur swap işlemleri	585.485.402	77.929.606	-
Forward ve opsiyon işlemleri	45.621.600	-	426.438
	<u>631.107.002</u>	<u>77.929.606</u>	<u>426.438</u>
Kısa Vadeli	-	23.086.073	426.438
Uzun Vadeli	-	54.843.533	-
	<u>-</u>	<u>77.929.606</u>	<u>426.438</u>
31 Aralık 2023	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Çapraz kur swap işlemleri	893.939.745	106.529.363	-
Türev araç	-	-	3.312.531
	<u>893.939.745</u>	<u>106.529.363</u>	<u>3.312.531</u>
Kısa Vadeli	-	25.821.312	3.312.531
Uzun Vadeli	-	80.708.051	-
	<u>-</u>	<u>106.529.363</u>	<u>3.312.531</u>

b) Finansal Yatırımlar

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	3.484.108.958	2.743.426.071
	<u>3.484.108.958</u>	<u>2.743.426.071</u>

(*) Grup, 20 Ocak 2023 tarihinde Enda Enerji Holding AŞ'nin %30,39' unu 1.123.581.672 TL nominal bedelle satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer artışı 740.682.887 TL olarak yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	367.822.433	252.031.537
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	857.240.977	1.033.641.314
Diğer mali borçlar	-	153.150
	<u>1.225.063.410</u>	<u>1.285.826.001</u>
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	2.154.278.020	2.615.042.768
	<u>2.154.278.020</u>	<u>2.615.042.768</u>

Banka Kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024		
		Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%44,56 - %87,38	291.893.837	%44,56 - %87,38	146.363.908
USD	%5,50 - %13,34	323.171.507	%5,50 - %13,34	688.660.932
EUR	%4,68 - %5,46	601.415.899	%4,68 - %5,46	1.184.434.552
CHF	%6,41	8.582.167	%6,41	134.818.628
		<u>1.225.063.410</u>		<u>2.154.278.020</u>
31 Aralık 2023				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%40,6	220.252.768	%40,6	36.323.437
USD	%13,34	445.228.830	%13,34	1.485.175.051
EUR	%5,46	620.344.403	%5,46	1.093.544.280
		<u>1.285.826.001</u>		<u>2.615.042.768</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar (Devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.225.063.410	1.285.672.850
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	793.177.602	812.475.798
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	722.696.900	673.460.862
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	326.344.676	572.835.820
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	167.450.630	556.270.289
5 yıldan sonra ödenecekler	144.608.212	-
	<u>3.379.341.430</u>	<u>3.900.715.619</u>

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	30 Eylül 2024				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer döviz cinsi TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	2.069.774	10.921	44.461	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	170.358.243	321.530	4.153.750	-	23.312
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	86.821.025	2.520.572	21.393	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	259.249.042	2.853.023	4.219.604	-	23.312
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.538.666	161.012	1.173	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	5.538.666	161.012	1.173	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	264.787.708	3.014.035	4.220.777	-	23.312
10. Ticari Borçlar	28.057.824	229.573	526.326	1.823	-
11. Finansal Yükümlülükler	933.169.573	9.454.492	15.747.118	-	212.554
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.199.863	4.231	262.950	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	971.427.260	9.688.295	16.536.394	1.823	212.554
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.007.914.112	20.146.969	31.005.219	-	3.339.037
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.007.914.112	20.146.969	31.005.219	-	3.339.037
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.979.341.371	29.835.264	47.541.613	1.823	3.551.591
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	176.499.494	3.245.783	1.714.178	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	176.499.494	3.245.783	1.714.178	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.538.054.169)	(23.575.447)	(41.606.658)	(1.823)	(3.528.279)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(2.801.374.688)	(29.341.801)	(43.342.229)	(1.823)	(3.528.279)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2023				Diğer döviz cinsi TL Karşılığı
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	
1. Ticari Alacaklar	743.114	25.243	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	54.013.396	1.295.070	478.019	8.491	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	96.082.418	2.944.852	288.307	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	150.838.928	4.265.164	766.326	8.491	-
5. Ticari Alacaklar	399.948	13.586	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	139.732.212	4.738.159	7.654	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	140.132.161	4.751.745	7.654	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	290.971.089	9.016.910	773.981	8.491	-
10. Ticari Borçlar	41.061.097	170.556	1.104.147	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.065.573.231	16.245.374	17.972.090	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	55.992.569	-	1.715.848	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.162.626.897	16.415.930	20.792.084	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.578.719.328	31.141.710	50.878.870	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.578.719.328	31.141.710	50.878.870	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.741.346.225	47.557.640	71.670.955	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(976.289.857)	(14.956.732)	(16.454.602)	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	976.289.857	14.956.732	16.454.602	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(4.426.664.993)	(53.497.463)	(87.351.576)	8.491	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(3.546.457.554)	(41.485.582)	(71.185.281)	8.491	-

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

30 Eylül 2024		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(154.778.467)	154.778.467
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(154.778.467)	154.778.467
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(292.315.063)	292.315.063
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(292.315.063)	292.315.063
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	(15.108)	15.108
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP net etki (7+8)	(15.108)	15.108
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
10- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(25.695.394)	25.695.394
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları net etki (10+11)	(25.695.394)	25.695.394
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(472.804.032)	472.804.032

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2023		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(314.973.802)	314.973.802
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(314.973.802)	314.973.802
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(569.076.303)	569.076.303
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(569.076.303)	569.076.303
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	63.586	(63.586)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	63.586	(63.586)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(883.986.519)	884.050.105

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	309.122	1.954.465
Bankadaki nakit	243.144.635	364.659.689
Vadesiz mevduatlar	224.656.517	58.515.114
Vadeli mevduatlar	18.488.118	306.144.575
Diğer	555.804	2.362
	244.009.561	366.616.516

Bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)