

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	2
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	15
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
7. STOKLAR	17
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
11. AAHHÜTLER	22
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	28
17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
19. FINANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30
21. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	33
22. FINANSAL ARAÇLAR	34
23. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 31.03.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	816.006.262	640.890.018
Finansal Yatırımlar		278.850.036	80.040.664
Ticari Alacaklar	5	212.721.706	283.958.928
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	212.472.961	186.656.665
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	248.745	97.302.263
Diğer Alacaklar	6	231.596	293.235
Stoklar	7	924.399.314	1.190.076.445
Peşin Ödenmiş Giderler	8	28.121.044	47.613.630
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.185.967	19.832.029
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.261.515.925	2.262.704.949
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.727.329	1.727.329
Maddi Duran Varlıklar	9	9.070.776.456	8.681.458.520
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.398.133	7.850.467
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.301.452	1.370.937
Peşin Ödenmiş Giderler	8	662.746.857	1.064.886.381
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	-	106.270.796
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		9.743.950.227	9.863.564.430
TOPLAM VARLIKLAR		12.005.466.152	12.126.269.379
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	2.790.770	2.894.293
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	22	73.624.246	54.532.404
Ticari Borçlar	5	77.332.998	81.241.201
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	5.939.869	265.242
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	71.393.129	80.975.959
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	36.691.646	26.028.778
Diğer Borçlar	6	1.988.914	1.717.483
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	17.640.517	9.649.119
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	21.471.686	5.727.556
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		231.540.777	181.790.834
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	22	416.345.077	459.405.872
Ertelenmiş Gelirler		1.103.584	1.353.767
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	41.471.255	31.525.869
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	41.471.255	31.525.869
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	258.555.243	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		717.475.159	492.285.508
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	575.000.000	575.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.917.232.818	2.917.232.818
Paylara ilişkin primler		1.742.798.155	1.742.798.155
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.058.422.185	1.080.153.106
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)	14	1.058.422.185	1.080.153.106
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.081.148.435	1.095.409.870
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıpları		(22.726.250)	(15.256.764)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	25.630.284	25.630.284
Geçmiş Yıllar Karları	14	5.125.640.109	3.852.955.055
Net Dönem Karı/(Zararı)		(388.273.335)	1.258.423.619
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.056.450.216	11.452.193.037
TOPLAM KAYNAKLAR		12.005.466.152	12.126.269.379

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Not	Cari Dönem 01.01.2024 - 31.03.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 - 31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	1.468.921.037	3.115.304.168
Satışların Maliyeti	15	(1.263.396.166)	(3.074.037.385)
BRÜT KAR		205.524.871	41.266.783
Genel Yönetim Giderleri	16	(20.419.311)	(26.377.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	6.465.600	27.103.960
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(1.137.887)	(70.397.938)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		190.433.273	(28.404.797)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	53.020.319	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		243.453.592	(28.404.797)
Finansman Gelirleri	19	56.803.293	2.208.103
Finansman Giderleri	19	(72.723.873)	(33.245.957)
Parasal pozisyon (kayıp)/kazançları		(239.235.862)	425.475.414
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(11.702.850)	366.032.763
Vergi Geliri/(Gideri)		(376.570.485)	(151.614.251)
Dönem Vergi Gideri	20	(9.254.617)	(1.974.048)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	20	(367.315.868)	(149.640.203)
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(388.273.335)	214.418.512
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	21	(0,68)	0,43

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01.2024 31.03.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 31.03.2023
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)	(388.273.335)	214.418.512
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDERLER)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(7.469.486)	(3.503.762)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(9.959.315)	(4.379.702)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	2.489.829	875.940
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(7.469.486)	(3.503.762)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(395.742.821)	210.914.750

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	500.000.000	-	2.892.834.158	-	(10.750.838)	25.630.284	(475.361.027)	4.328.316.082	7.260.668.659
Transferler	-	-	-	-	-	-	4.328.316.082	(4.328.316.082)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(3.503.762)	-	-	-	(3.503.762)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	214.418.512	214.418.512
31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	500.000.000	-	2.892.834.158	-	(14.254.600)	25.630.284	3.852.955.055	214.418.512	7.471.583.409
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	575.000.000	1.742.798.155	2.917.232.818	1.095.409.870	(15.256.764)	25.630.284	3.852.955.055	1.258.423.619	11.452.193.037
Transferler	-	-	-	(14.261.435)	-	-	1.272.685.054	(1.258.423.619)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(7.469.486)	-	-	-	(7.469.486)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(388.273.335)	(388.273.335)
31 Mart 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	1.742.798.155	2.917.232.818	1.081.148.435	(22.726.250)	25.630.284	5.125.640.109	(388.273.335)	11.056.450.216

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş**1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Not	Cari Dönem 01.01- 31.03.2024	Önceki Dönem 01.01- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		325.171.556	1.111.440.998
Dönem net karı/(zararı)		(388.273.335)	214.418.512
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		316.524.226	(104.604.038)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		97.051.362	77.399.676
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(222.980.826)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	-	(222.980.826)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	6.360.603	7.826.129
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17,19	6.436.103	11.890.991
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(34.767.113)	2.000.927
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	19	-	2.000.927
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	18	(34.767.113)	-
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	376.570.485	151.614.251
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		62.355.981	13.634.873
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(18.253.206)	-
Parasal kayıp kazanç		(179.229.989)	(145.990.059)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		416.356.040	1.008.025.941
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		72.668.753	93.617.390
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		61.639	(121.936)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		265.677.129	430.682.799
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.806.445)	(30.200.710)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		17.459.502	2.287.945
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		64.295.462	511.760.453
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		344.606.931	1.117.840.415
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(2.247.303)	(6.271.502)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(17.188.072)	(127.915)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(241.892.535)	(103.320.686)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(164.042.260)	-
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		32.459.976	-
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(512.449.775)	(15.860.487)
Verilen nakit avans ve borçlar		402.139.524	(87.460.199)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.050.914)	(679.818.023)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		116.850	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(28.711)	(670.861.796)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış/(azalış)		-	-
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(950.734)	(1.220.314)
Türev araçlardan nakit çıkışları		-	(1.950.334)
Ödenen faiz		(13.176.664)	(7.993.683)
Alınan faiz		7.988.345	2.208.104
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		106.809.774	(8.115.974)
E.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(8.921.637)	(557.031)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)			
(A+B+C)		77.228.107	328.302.289
F.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	640.890.018	26.933.500
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	4	816.006.262	346.562.784

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket")'nin fiili faaliyet konusu elektrik üretimi ve ticaretidir. Şirket sahip olduğu enerji santralinde elektrik üretir ve satar. Ayrıca kendi üretimine ilave olarak veya duruş zamanlarında dışarıdan da elektrik alımı yapmakta ve müşterilerine satmaktadır.

Şirket 2007 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirketin İzmir Aliğa'da 103.485 m² arazisi üzerinde ithal kömüre dayalı olarak elektrik üreten termik santrali vardır. Santralin toplam kurulu gücü 370 MW'dır. Şirket, ayrıca yenilenebilir enerji kaynakları alanında devam eden yatırımları kapsamında Manisa İli Salihli İlçesinde 24,1 MWe gücünde GES (güneş enerjisi elektrik santrali)' ni 2024 yılında devreye almıştır.

Şirket, 6 Haziran 2009 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan 49 yıl süreyle geçerli olmak üzere üretim lisansı almıştır. Şirketin ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23/5, 35210, Çankaya Konak İzmir'dir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	364.066.526	63,32
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	37.264.842	6,48
Diğer	173.668.632	30,20
Toplam	575.000.000	100

Şirket 2023 yılında halka arz olmuştur ve Borsa İstanbul'da ("BIST"), "IZENR" adı altında işlem görmektedir.

Kategori itibarıyla çalışan personelin sayısı:

	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
31 Mart 2024	189	58	9	6	262
31 Aralık 2023	176	57	9	5	247

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar içerisindeki arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine/ekipmanlar haricinde finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) dır. Şirketin finansal tabloları TL cinsinden sunulmuştur. Yabancı para biriminde oluşan parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL ye çevrilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar şirket yönetim kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden ölçülen finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yılsonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	18,79
2005	122,65	7,72	17,44
2006	134,49	9,65	15,91
2007	145,77	8,39	14,68
2008	160,44	10,06	13,34
2009	170,91	6,53	12,52
2010	181,85	6,40	11,77
2011	200,85	10,45	10,65
2012	213,23	6,16	10,03
2013	229,01	7,40	9,34
2014	247,72	8,17	8,64
2015	269,54	8,81	7,94
2016	292,54	8,53	7,31
2017	327,41	11,92	6,53
2018	393,88	20,30	5,43
2019	440,50	11,84	4,86
2020	504,81	14,60	4,24
2021	686,95	36,08	3,11
2022	1128,45	64,27	1,90
2023	1859,38	64,77	1,15
2024 –Mart	2139,47	15,06	1,00

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk Lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki "Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)" kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değışimlere bağı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart şirket için geçerli değildir ve şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Genel anlamda, şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Genel anlamda, şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu standardın şirketin durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

İlişikteki finansal tablolar, şirketin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde, finansal tabloların karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlenmekte ve bu konulara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminlerin yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

2.6 Ara Dönem Özet Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır.

Şirketin ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflar ile yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	205.080.228	177.243.757
Akdemir Çelik San. A.Ş.	7.153.030	7.644.691
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	-	1.502.564
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	239.703	265.653
Toplam	212.472.961	186.656.665

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	3.022.932	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.894.171	249.398
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	22.185	15.844
İDÇ Denizcilik A.Ş.	581	-
Toplam	5.939.869	265.242

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler 1.825.004 TL dir. (Önceki dönem: 1.149.922 TL)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	26.210	30.660
Banka - vadesiz mevduat	182.076.224	78.785.879
Banka - vadeli mevduat	633.499.864	562.073.479
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	403.964	-
Toplam	816.006.262	640.890.018

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, şirketin vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde herhangi bir bloke ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023:Yoktur)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Vadesiz Mevduatlar:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	5.599.126	180.770.024	448.221	15.182.453
EUR	21.420	745.458	8.587	321.850
TL	465.275	465.275	56.475.969	56.475.969
GBP	1.923	78.193	1.923	82.837
CHF	478	17.062	478	19.214
RUB	611	212	17.865.003	6.703.556
Toplam		182.076.224		78.785.879

Vadeli Mevduatlar:

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Mart 2024
JPY	% 1,75	05-22.04.2024	477.561.272
USD	% 2,50	01.04.2024	144.638.592
TL	% 46,22	01.04.2024	11.300.000
			633.499.864

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2023
TL	% 40	02.01.2024	51.951.226
USD	% 3,50	02.01.2024	510.122.253
			562.073.479

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	212.472.961	186.656.665
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	248.745	97.302.263
Şüpheli ticari alacaklar	138.032	158.825
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(138.032)	(158.825)
Toplam	212.721.706	283.958.928

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirketin kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 5-10 gündür. Grup, tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	5.939.869	265.242
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	71.393.129	80.975.959
Toplam	77.332.998	81.241.201

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %89,04; EURO cinsinden borçlar için % 3,61 ve TL cinsinden borçlar için % 49,26 kullanılmıştır. (31 Aralık 2023:USD:%9,04 EUR:%3,61 TL:%43,28)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	231.596	293.235
Toplam	231.596	293.235

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	1.988.914	1.717.483
Toplam	1.988.914	1.717.483

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	202.519.632	458.709.957
Bakım malzemeleri	721.879.682	731.366.488
Toplam	924.399.314	1.190.076.445

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı yoktur. (31 Aralık 2023:Yoktur)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	11.083.443	21.105.865
Verilen sipariş avansları	17.037.601	26.507.765
Toplam	28.121.044	47.613.630

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	662.746.857	1.064.886.381
Toplam	662.746.857	1.064.886.381

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	1.026.980.809	55.468.150	1.427.411.945	7.569.091.970	69.942.656	90.148.991	40.071.281	503.846.656	10.782.962.457
Girişler	13.437.000	-	-	-	1.747.336	2.518.325	-	482.103.866	499.806.528
Çıkışlar	-	-	-	-	(36.237.023)	-	-	-	(36.237.023)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	1.040.417.809	55.468.150	1.427.411.945	7.569.091.970	35.452.969	92.667.316	40.071.281	985.950.522	11.246.531.962
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(24.453.141)	(256.135.389)	(1.673.639.006)	(35.132.298)	(72.407.957)	(39.736.146)	-	(2.101.503.937)
Girişler	-	(353.800)	(9.694.233)	(83.420.980)	(1.572.533)	(1.230.880)	(9.396)	-	(96.281.822)
Çıkışlar	-	-	-	-	22.030.253	-	-	-	22.030.253
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	-	(24.806.941)	(265.829.622)	(1.757.059.986)	(14.674.578)	(73.638.837)	(39.745.542)	-	(2.175.755.506)
1 Ocak 2024 itibariyle net defter değeri	1.026.980.809	31.015.009	1.171.276.556	5.895.452.963	34.810.358	17.741.034	335.135	503.846.656	8.681.458.520
31 Mart 2024 itibariyle net defter değeri	1.040.417.809	30.661.209	1.161.582.323	5.812.031.984	20.778.391	19.028.479	325.739	985.950.522	9.070.776.456

31 Mart 2024 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket maddi duran varlıklar içinde yer alan arazi, arsalar ve binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve tesis makine ve ekipmanlarını yeniden değerlendirme yöntemi ile raporlamaktadır. Arazi, arsalar binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve tesis makine ekipmanların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi SPK lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 31.12.2023 tarihinde yapılmıştır.

Arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazların yeniden değerlemeye tabi tutulmamış maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	43.253.359	150.007.157	665.281.013
Birikmiş Amortisman	-	(38.542.151)	(215.804.084)
Net defter değeri	43.253.359	111.465.006	449.476.928

31 Aralık 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	30.213.700	150.007.157	665.281.013
Birikmiş Amortisman	-	(37.588.821)	(209.368.794)
Net defter değeri	30.213.700	112.418.336	455.912.219

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Satışların maliyeti	96.277.612	76.265.021
Genel yönetim giderleri	4.210	3.317
Toplam	96.281.822	76.268.338

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	646.572.210	48.812.555	1.437.706.011	6.433.256.442	57.017.052	83.198.233	40.071.281	28.784.049	8.775.417.833
Girişler	534.590	306.100	-	19.731.806	13.523.887	6.950.759	-	507.635.782	548.682.924
Çıkışlar	-	-	-	(1.086.510)	(598.283)	-	-	-	(1.684.793)
Değer artışı	379.874.009	6.349.495	(10.294.066)	1.084.617.055	-	-	-	-	1.460.546.493
Transfer	-	-	-	32.573.176	-	-	-	(32.573.176)	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	1.026.980.809	55.468.150	1.427.411.945	7.569.091.969	69.942.656	90.148.992	40.071.281	503.846.655	10.782.962.457
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(23.209.047)	(216.922.853)	(1.420.154.907)	(28.692.830)	(67.379.218)	(39.698.561)	-	(1.796.057.416)
Girişler	-	(1.244.093)	(39.212.537)	(254.306.598)	(6.808.409)	(5.028.739)	(37.586)	-	(306.637.962)
Çıkışlar	-	-	-	822.500	368.941	-	-	-	1.191.441
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(24.453.140)	(256.135.390)	(1.673.639.005)	(35.132.298)	(72.407.957)	(39.736.147)	-	(2.101.503.937)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	646.572.210	25.603.508	1.220.783.158	5.013.101.535	28.324.222	15.819.015	372.720	28.784.049	6.979.360.417
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.026.980.809	31.015.010	1.171.276.555	5.895.452.964	34.810.358	17.741.035	335.134	503.846.655	8.681.458.520

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	7.691.565
Girişler	-
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	7.691.565
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(6.320.628)
Dönem gideri	(69.485)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	(6.390.113)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	1.370.937
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	1.301.452

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	7.676.300
Girişler	15.264
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	7.691.565
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(5.995.101)
Dönem gideri	(325.526)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(6.320.628)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.681.199
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.370.937

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Satışların maliyeti	69.485	80.745

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

Alınan teminat ve kefaletler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan kefaletler	3.926.367.520	4.193.774.693
Alınan teminat mektupları	744.436.925	841.153.727
Toplam	4.670.804.445	5.034.928.420

Alınan kefaletler, bankalardan kullanılan krediler için şirketin ortaklarından aldığı kefaletleri içermektedir. Alınan teminat mektupları, şirketin yurtiçi satıcılarından aldığı mal ve hizmetlere karşılık bu şirketlerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla şirketin vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER (TRİ)	31 Mart 2024		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	108.815.609	115.272.689
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3, Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
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	200.000	108.815.609	115.272.689

Dönem sonu itibarıyla şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı %0'dır

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER (TRİ)	31 Aralık 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	53.203.269	59.977.801
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3, Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
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	200.000	53.203.269	59.977.801

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı %0'dır. Dönem sonu itibarıyla şirketin çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2024		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen	-	64.070.000	64.070.000
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	35.164.937	35.164.937
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	9.580.672	9.580.672
Tedarikçiye verilen	200.000		6.457.080
Toplam	200.000	108.815.609	115.272.689

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2023		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen	-	16.189.452	16.189.451
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	26.115.731	26.115.731
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	10.898.087	10.898.087
Tedarikçiye verilen	200.000	-	6.774.532
Toplam	200.000	53.203.269	59.977.801

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	18.836.735	11.779.368
Ödenecek SGK primleri	12.750.655	9.182.521
Ödenecek gelir vergileri	5.104.256	5.066.889
Toplam	36.691.646	26.028.778

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	33.509.333	26.138.780
İzin karşılığı	7.961.922	5.387.089
Toplam	41.471.255	31.525.869

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kıdem Tazminatı	31.03.2024	31.03.2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	26.138.780	26.945.772
Hizmet maliyeti	1.660.715	5.765.249
Faiz maliyeti	1.419.801	127.542
Aktüeryal kayıp kazanç	9.959.314	4.379.702
Ödenen kıdem tazminatı	(2.247.303)	(6.271.502)
Parasal kayıp kazanç	(3.421.974)	(2.998.573)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	33.509.333	27.948.190

Aktüeryal kayıp /(kazanç) lar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Şirketin kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 35.058,58 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Enflasyon oranı	% 22	% 22
Nominal faiz oranı	% 25	% 25
Reel net iskonto oranları	% 2,46	% 2,46

Cari dönemde kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, şirketin gelecekteki ödemesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %98 dir. (31 Aralık 2023 : %98)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	5.387.089	4.004.304
Dönem içindeki net değişim	3.280.087	1.933.338
Parasal kayıp kazanç	(705.254)	(445.606)
Dönem sonu	7.961.922	5.492.036

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücretler ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri finansal tablolarda çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklarda gösterilmiştir.

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mahsup edilecek peşin ödenen vergi	1.060.600	7.014
Devreden KDV	-	19.669.307
İş avansları	-	2.750
Diğer çeşitli dönen varlıklar	125.367	152.958
Toplam	1.185.967	19.832.029

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	20.457.056	4.710.146
Gelecek aylara ait gelirler	1.014.630	1.017.410
Toplam	21.471.686	5.727.556

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

Şirket, 6362 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.03.2023 tarih ve E-29833736-110.03.03-35288 sayılı onayı ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 2.500.000.000 TL (İkimilyarbeşyüz milyon) dir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 575.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerde 1.000 adet A Grubu (600 adet İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş., 250 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş., 49 adet Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 adet Halil Şahin) nama yazılı ve her biri 1 TL itibari değerde 574.999.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 575.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	31 Mart 2024	(%)	31 Aralık 2023
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	63,32	364.066.526	63,32	364.066.526
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	6,48	37.264.842	6,48	37.264.842
Diğer	30,20	173.668.632	30,20	173.668.632
Tarihi değerle sermaye	100	575.000.000	100	575.000.000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A grubu senetlerdir. Esas Sözleşme'nin "Yönetim Kurulu ve Süresi" başlıklı 11'inci maddesinin; 11.2. fıkrası uyarınca yönetim kurulunun 5 (beş) üyeden oluşması halinde 2 (iki) üyesi, 6 (altı) veya 7 (yedi) üyeden oluşması halinde 3 üyesi, 8 (sekiz) veya 9 (dokuz) üyeden oluşması halinde 4 (dört) üyesi (A) grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun gösterdiği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25.630.284	25.630.284

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğde, asgari kar dağıtım oranı belirlenmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	5.125.640.109	3.852.955.055

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılırler. Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında,

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket TMS 19 kapsamında tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç kayıplarını özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Şirket ayrıca madde duran varlık değer artışlarını da özkaynaklar altında Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) hesabında muhasebeleştirilmektedir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıplarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	1.080.153.106	(10.750.838)
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(19.015.247)	-
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	4.753.812	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(9.959.314)	(4.379.702)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.489.828	875.940
Dönem sonu	1.058.422.185	(14.254.600)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Yurtiçi satışlar	1.469.149.037	3.115.653.693
İndirimler (-)	(228.000)	(349.525)
Hasılat	1.468.921.037	3.115.304.168
Üretilen elektrik satışları maliyeti (-)	(1.174.128.576)	(2.906.153.608)
Satılan ticari elektrik maliyeti (-)	(89.267.590)	(167.883.777)
Satışların maliyeti	(1.263.396.166)	(3.074.037.385)
Brüt kar	205.524.871	41.266.783

16.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**Genel yönetim giderleri**

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Personel giderleri	14.336.973	13.846.497
Borsa kotasyon ücreti	1.262.918	-
Amortisman gideri	700.055	658.983
Vergi resim harçlar	608.884	20.958
Elektrik iletimi genel giderleri	711.186	824.917
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	451.152	469.302
Diğer	2.348.143	10.556.945
Toplam	20.419.311	26.377.602

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	3.974.466	4.329.860
Gecikme bedeli	629.380	15.994.129
Hurda satışları	617.295	757.192
Reeskont gelirleri	574.979	532.571
Yansıtılan enerji satış masrafları	277.857	246.856
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri, net	54.044	-
Diğer	337.579	5.243.352
Toplam	6.465.600	27.103.960

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Enerji satış masrafları	277.857	246.856
Hammadde satış zararı	-	64.771.862
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gideri, net	-	1.476.538
Reeskont giderleri	-	345.512
Stok değer düşüklüğü	-	-
Diğer	860.030	3.557.170
Toplam	1.137.887	70.397.938

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Menkul kıymet değer artış kazançları	34.767.113	-
Sabit kıymet satış karı	18.253.206	-
Toplam	53.020.319	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**Finansman Gelirleri**

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Kur farkı gelirleri	47.383.417	-
Faiz geliri	9.419.876	2.208.103
Toplam	56.803.293	2.208.103

Finansman Giderleri

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Kur farkı giderleri	51.900.115	14.080.186
Faiz giderleri	16.430.958	14.286.154
Banka masraf ve komisyonları	2.920.951	2.878.690
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	1.471.849	-
Türev işlemlerden zararlar	-	2.000.927
Toplam	72.723.873	33.245.957

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi karşılığı	20.229.785	12.628.425
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(2.589.268)	(2.979.306)
Toplam	17.640.517	9.649.119

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	31.03.2024	31.03.2023
Kurumlar vergisi gideri	(9.254.617)	(1.974.048)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(367.315.868)	(149.640.203)
Toplam	(376.570.485)	(151.614.251)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Önceki dönemlerde kurumlar vergisi oranı % 20 olarak uygulanmakta idi. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2023 yılı ve izleyen dönemler için % 25 olarak uygulanmıştır. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS’ ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmiştir

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	29.735.541	7.433.885	23.476.013	5.869.003
İzin karşılığı	7.961.922	1.990.480	5.387.089	1.346.773
Diğer dönen varlıklar	-	-	14.021.273	3.505.318
Finansal borçlar	1.284.456	321.114	975.251	243.813
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	561.209.365	140.302.342	2.029.533.720	507.383.430
Yatırım teşvik vergi indirimi		283.277.181		348.277.617
Toplam		433.325.002		866.625.954
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkı	(2.263.725.934)	(565.931.483)	(2.636.043.502)	(659.010.875)
Stoklar	(416.689.968)	(104.172.492)	(395.665.100)	(98.916.276)
Diğer dönen varlıklar	(42.590.587)	(10.647.647)	-	-
Kiralama borçları	(2.959.454)	(739.863)	(2.895.496)	(723.873)
Finansal yatırım	(40.068.988)	(10.017.247)	(5.840.332)	(1.460.083)
Ticari borçlar	(1.486.051)	(371.513)	(976.203)	(244.051)
Toplam		(691.880.245)		(760.355.158)
Net Varlık/(Yükümlülük)		(258.555.243)		106.270.796

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan 21.06.2023 tarihli 555185 sayılı ve 19.10.2023 tarihli 559912 sayılı, 3 yıl süreli iki adet yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgelerinin toplam tutarı rapor tarihi itibarı ile 1.337.342.066 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgeleri, şirketin Manisa ilinde sahip olduğu arazileri üzerine yenilenebilir enerji üretimi alanında kuracağı güneş enerjisi santrali yatırımı için alınmıştır. Yatırım teşviki kapsamında, %30 yatırım katkı oranı, sigorta primi işveren hissesi (6 yıl) ve KDV istisnası destek unsurlarından yararlanılacaktır. Söz konusu devlet katkısı, ileriki dönemlerde ödenmesi gereken kurumlar vergisinin daha az ödenmesi suretiyle sağlanacaktır.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında 1.054.311.494 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 283.277.181 TL, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara alınmasında gelir ve mali kar projeksiyonları yapılmıştır. Projeksiyonlarda yatırımın 2024 yılında tamamlanması ve 2025 yılından itibaren gelir üretmeye başlaması varsayılmıştır. Uzun vadeli enflasyon ve döviz kurları tahmini olarak alınmıştır. Söz konusu varsayımlardaki gerçekleşmelerde sapma olması, vergi varlığının geri kazanılabilirliğini etkilemeyecek ancak geri kazanılacak dönemi etkileyecektir.

Yatırım teşvik belgesinden elde edilecek vergi indiriminin kullanımıyla ilgili herhangi bir süre kısıtı yoktur. Şirket yönetimi yine de yapmış olduğu kar projeksiyonlarında gelecekteki kısa süre içinde vergilendirilebilir mali kar elde edebileceğini öngörmektedir. Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine 6745 sayılı kanun ile eklenen hükme göre; yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir. Bu düzenleme ile yatırımcının kazancının yeterli olmaması veya istisna indirim gibi sair nedenlerle vergiye tabi gelirin olmaması durumlarında kullanılamayan ve sonraki dönemlere devreden katkı tutarlarının enflasyon karşısında erimesi engellenmektedir. Ancak söz konusu endeksleme uygulaması yatırımın sonra erdiği hesap dönemini izleyen hesap dönemlerinden itibaren uygulanabilecektir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	106.270.796	24.089.883
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	2.489.829	875.940
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	(367.315.868)	(149.640.203)
	(258.555.243)	(124.674.380)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	(388.273.335)	214.418.514
Çıkarılmış pay adedi	575.000.000	500.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,68)	0,43

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	816.006.262	640.890.018
Ticari alacaklar	212.721.706	283.958.928
Finansal yatırımlar	280.577.365	81.767.993

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	492.760.093	516.832.569
Ticari borçlar	77.332.998	81.241.201

Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartları	116.850	33.036
Kiralama borçları	2.673.920	2.861.257
	2.790.770	2.894.293
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	73.624.246	54.532.404
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	76.415.016	57.426.697
Uzun vadeli banka kredileri	414.580.318	457.312.158
Kiralama borçları	1.764.759	2.093.714
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	416.345.077	459.405.872
Toplam finansal borçlanmalar	492.760.093	516.832.569

31 Mart 2024

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	2.276.316	12.818.002	15.094.318	488.204.564
TL	2.790.770	1.764.759	4.555.529	4.555.529
Toplam				492.760.093

31 Aralık 2023

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	1.607.025	13.476.614	15.083.639	511.844.562
TL	2.894.293	2.093.714	4.988.007	4.988.007
Toplam				516.832.569

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden krediler	-	-
Uzun vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden krediler	SOFR+5	SOFR+5

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	76.415.016	57.426.698
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	123.907.831	132.680.538
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	100.828.736	107.831.051
3 - 6 yıl içerisinde ödenecek	191.608.510	218.894.282
	492.760.093	516.832.569

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kur Riski**

Şirketin yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	Cari Dönem 31 Mart 2024				Önceki Dönem 31 Aralık 2023			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	803.810.812	10.079.126	21.420	477.656.739	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	803.810.812	10.079.126	21.420	477.656.739	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	803.810.812	10.079.126	21.420	477.656.739	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648
10. Ticari Borçlar	20.268.278	538.348	98.033	(561.752)	51.600.347	1.679.309	63.597	-
11. Finansal Yükümlülükler	73.624.246	2.276.316	-	-	47.393.262	1.607.025	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	93.892.524	2.814.664	98.033	(561.752)	98.993.609	3.286.334	63.597	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	414.580.318	12.818.002	-	-	397.442.862	13.476.614	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	414.580.318	12.818.002	-	-	397.442.862	13.476.614	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	508.472.842	15.632.665	98.033	(561.752)	496.436.471	16.762.948	63.597	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	295.337.970	(5.553.539)	(76.613)	478.218.492	(33.707.983)	(1.254.726)	(55.010)	5.914.648
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	295.337.970	(5.553.539)	(76.613)	478.218.492	(33.707.983)	(1.254.726)	(55.010)	5.914.648
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık analizi

TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değişmesi halinde kar veya zarar tablosunun aşağıdaki şekilde etkilenmesi beklenmektedir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Mart 2024	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(18.020.805)	18.020.805	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.020.805)	18.020.805	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(267.247)	267.247	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(267.247)	267.247	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	47.821.849	(47.821.849)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	47.821.849	(47.821.849)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	29.533.797	(29.533.797)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 2023	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.782.700)	3.782.700	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.782.700)	3.782.700	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(179.563)	179.563	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(179.563)	179.563	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	591.465	(591.465)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	591.465	(591.465)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(3.370.798)	3.370.798	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.