

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 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	16
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
11. TAAHHÜTLER	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)	31
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.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	334.387.513	756.725.136
Finansal Yatırımlar		310.247.348	94.507.295
Ticari Alacaklar	5	273.136.017	335.281.955
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	144.282.994	220.393.182
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	128.853.023	114.888.773
Diğer Alacaklar	6	258.294	346.235
Stoklar	7	950.097.575	1.405.172.083
Peşin Ödenmiş Giderler	8	137.863.780	56.219.366
Diğer Dönen Varlıklar	13	80.532.830	23.416.490
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.086.523.357	2.671.668.560
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		2.039.529	2.039.529
Maddi Duran Varlıklar	9	11.147.696.541	10.250.554.227
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.007.734	9.269.368
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.387.386	1.618.722
Peşin Ödenmiş Giderler	8	121.230.607	1.257.355.037
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	-	125.478.289
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.279.361.797	11.646.315.172
TOPLAM VARLIKLAR		13.365.885.154	14.317.983.732
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	11.961.061	3.417.411
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	22	121.970.498	64.388.647
Ticari Borçlar	5	72.783.658	95.924.818
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	11.075.149	313.182
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	61.708.509	95.611.636
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	38.385.141	30.733.246
Diğer Borçlar	6	2.919.434	2.027.903
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	11.393.111
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	34.147.392	6.762.761
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		282.167.184	214.647.897
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	22	393.284.670	542.439.360
Ertelenmiş Gelirler		700.065	1.598.449
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	48.902.498	37.223.886
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	48.902.498	37.223.886
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	62.361.389	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		505.248.622	581.261.695
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	575.000.000	575.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.548.422.555	3.548.422.555
Paylara ilişkin primler		2.057.793.280	2.057.793.280
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.214.868.402	1.275.381.084
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.242.878.190	1.293.395.372
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıpları		(28.009.788)	(18.014.288)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	30.262.728	30.262.728
Geçmiş Yıllar Karları	14	6.085.731.675	4.549.342.100
Net Dönem Karı/(Zararı)		(933.609.292)	1.485.872.393
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		12.578.469.348	13.522.074.140
TOPLAM KAYNAKLAR		13.365.885.154	14.317.983.732

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

	Not	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	5.010.301.213	8.055.092.189	2.015.376.732	2.424.747.752
Satışların Maliyeti	15	(5.271.714.821)	(7.647.050.114)	(2.162.584.960)	(2.305.618.835)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(261.413.608)	408.042.075	(147.208.228)	119.128.917
Genel Yönetim Giderleri	16	(53.449.973)	(67.658.409)	(17.165.209)	(18.902.055)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	29.185.788	46.567.718	7.209.602	5.712.395
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(4.324.752)	(113.677.572)	(1.113.324)	(20.125.607)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(290.002.545)	273.273.812	(158.277.159)	85.813.650
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	23.077.455	-	(5.122.069)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(20.440.966)	(123.035)	(20.440.966)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(287.366.056)	273.150.777	(183.840.194)	85.813.650
Finansman Gelirleri	19	85.273.830	15.581.651	9.156.694	11.507.872
Finansman Giderleri	19	(226.549.410)	(509.002.798)	(70.760.018)	(153.401.601)
Parasal pozisyon (kayıp)/kazançları		(313.796.145)	571.246.663	468.858.485	392.794.482
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(742.437.781)	350.976.293	223.414.967	336.714.403
Vergi Geliri/(Gideri)		(191.171.511)	(34.430.642)	(107.345.474)	100.584.744
Dönem Vergi Gideri	20	-	(9.294.446)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	20	(191.171.511)	(25.136.196)	(107.345.474)	100.584.744
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(933.609.292)	316.545.651	116.069.493	437.299.147
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	21	(1,62)	0,55	0,20	0,76

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01.2024 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 - 30.09.2023	Cari Dönem 01.07.2024 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.07.2023 - 30.09.2023
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(933.609.292)	316.545.651	116.069.493	437.299.147
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(9.995.500)	(12.543.844)	(2.739.337)	59.941
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(13.327.333)	(17.646.998)	(3.652.449)	(1.892.267)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	3.331.833	5.103.154	913.112	1.952.208
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(9.995.500)	(12.543.844)	(2.739.337)	59.941
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(943.604.792)	304.001.807	113.330.156	437.359.088

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 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	-	3.506.058.480	-	(12.693.956)	30.262.728	(561.278.266)	5.110.620.366	8.572.969.352
Sermaye artırımını	75.000.000	2.057.793.280	42.364.075	-	-	-	-	-	2.175.157.355
Transferler	-	-	-	-	-	-	5.110.620.366	(5.110.620.366)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(12.543.844)	-	-	-	(12.543.844)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	316.545.651	316.545.651
30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	2.057.793.280	3.548.422.555	-	(25.237.800)	30.262.728	4.549.342.100	316.545.651	11.052.128.514
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	575.000.000	2.057.793.280	3.548.422.555	1.293.395.372	(18.014.288)	30.262.728	4.549.342.100	1.485.872.393	13.522.074.140
Transferler	-	-	-	(50.517.182)	-	-	1.536.389.575	(1.485.872.393)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(9.995.500)	-	-	-	(9.995.500)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(933.609.292)	(933.609.292)
30 Eylül 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	2.057.793.280	3.548.422.555	1.242.878.190	(28.009.788)	30.262.728	6.085.731.675	(933.609.292)	12.578.469.348

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

Not	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Cari Dönem 01.01- 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	192.463.262	1.122.158.756
Dönem net karı/(zararı)	(933.609.292)	316.545.651
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	810.361.330	6.043.118
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	378.991.302	274.715.369
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	(197.690.825)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(197.690.825)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	9.209.977
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17,19	150.528.319
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	20.440.967	2.642.373
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	19	2.642.373
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	18	-
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	34.430.642
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler	79.461.178	174.084.478
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(22.934.117)	123.035
Parasal kayıp kazanç	63.007.114	(442.000.250)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	340.316.971	840.281.403
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	63.836.205	(64.593.835)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	87.941	(71.004)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	455.074.508	994.256.950
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(85.737.975)	(40.381.948)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	891.531	22.515.086
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(93.835.239)	(71.443.846)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları	217.069.009	1.162.870.172
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(7.290.799)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(19.173.272)	(33.420.617)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI	(762.667.360)	(1.453.362.828)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(236.181.019)	-
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	45.370.685	187.664
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(375.284.580)	(152.128.683)
Verilen nakit avans ve borçlar	(196.572.446)	(1.301.421.809)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(19.046.959)	1.425.698.513
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	-	2.175.157.355
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	323.940.365	769.639.884
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(315.920.211)	(1.379.745.610)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.570.552)	(3.597.156)
Türev araçlardan nakit çıkışları	-	(1.996.232)
Ödenen faiz	(50.347.247)	(149.341.379)
Alınan faiz	26.850.686	15.581.651
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	167.329.431	(106.638.360)
E.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(415.997)	15.069.476
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		
(A+B+C)	(589.251.057)	1.094.494.441
F.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	31.801.488
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	4	1.034.727.045

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	195	61	9	6	271
31 Aralık 2023	176	57	9	5	247

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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 30 Ekim 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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 30 Eylül 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 –Eylül	2526,16	35,86	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 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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

30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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 toplamların 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,

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu standardın şirketin durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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, 30 Eylül 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 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

30 Eylül 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, 30 Eylül 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	136.256.214	209.278.975
Akdemir Çelik San. A.Ş.	7.759.389	9.026.400
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	267.391	313.668
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	-	1.774.139
Toplam	144.282.994	220.393.182

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	9.581.699	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.470.038	294.474
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	22.185	18.708
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	1.227	-
Toplam	11.075.149	313.182

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler 6.736.467 TL dir. (Önceki dönem: 3.143.581 TL)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	21.210	36.201
Banka - vadesiz mevduat	9.289.377	93.025.720
Banka - vadeli mevduat	325.076.926	663.663.215
Toplam	334.387.513	756.725.136

30 Eylül 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Vadesiz Mevduatlar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	220.624	7.527.914	448.221	17.926.545
RUB	2.618.970	953.567	17.865.003	7.915.164
TL	522.614	522.614	66.683.494	66.683.494
EUR	4.669	178.232	8.587	380.021
GBP	1.923	87.767	1.923	97.809
CHF	478	19.283	478	22.687
Toplam		9.289.377		93.025.720

Vadeli Mevduatlar:

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 30 Eylül 2024
TL	% 49	01.10.2024	128.550.000
USD	% 3,53	01.10.2024	196.526.926
			325.076.926

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2023
TL	% 40	02.01.2024	61.340.944
USD	% 3,50	02.01.2024	602.322.271
			663.663.215

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	144.282.994	220.393.182
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	128.853.023	114.888.773
Şüpheli ticari alacaklar	-	187.531
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	(187.531)
Toplam	273.136.017	335.281.955

Şirketin kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 5-10 gündür.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	11.075.149	313.182
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	61.708.509	95.611.636
Toplam	72.783.658	95.924.818

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 %7,63; EURO cinsinden borçlar için % 7,31 ve TL cinsinden borçlar için % 50,85 kullanılmıştır. (31 Aralık 2023:USD:%9,04 EUR:%3,61 TL:%43,28)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	258.294	346.235
Toplam	258.294	346.235

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	2.919.434	2.027.903
Toplam	2.919.434	2.027.903

7. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	442.164.272	541.617.665
Bakım malzemeleri	507.933.303	863.554.418
Toplam	950.097.575	1.405.172.083

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

30 Eylül 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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	48.574.346	24.920.561
Verilen sipariş avansları	89.289.434	31.298.805
Toplam	137.863.780	56.219.366

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	121.230.607	1.257.355.037
Toplam	121.230.607	1.257.355.037

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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	1.212.598.373	65.493.519	1.685.403.842	8.937.137.408	82.584.164	106.442.613	47.313.805	594.912.415	12.731.886.139
Girişler	15.865.617	-	-	-	13.074.331	7.025.243		1.257.258.262	1.293.223.453
Çıkışlar	-	-	-	-	(53.288.358)	(318.071)	-	-	(53.606.429)
Transfer	-	91.483.040	61.303.918	1.614.697.449	-	-	-	(1.767.484.407)	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	1.228.463.990	156.976.559	1.746.707.760	10.551.834.857	42.370.137	113.149.785	47.313.805	84.686.270	13.971.503.163
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(28.872.826)	(302.429.563)	(1.976.134.233)	(41.482.145)	(85.495.046)	(46.918.099)	-	(2.481.331.912)
Girişler	-	(2.599.411)	(34.919.342)	(326.587.685)	(5.047.040)	(4.457.810)	(33.284)	-	(373.644.572)
Çıkışlar	-	-	-	-	30.851.791	318.071	-	-	31.169.862
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	(31.472.237)	(337.348.905)	(2.302.721.918)	(15.677.394)	(89.634.785)	(46.951.383)	-	(2.823.806.622)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	1.212.598.373	36.620.693	1.382.974.279	6.961.003.175	41.102.019	20.947.567	395.706	594.912.415	10.250.554.227
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.228.463.990	125.504.322	1.409.358.855	8.249.112.939	26.692.743	23.515.000	362.422	84.686.270	11.147.696.541

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	43.253.359	266.636.782	2.024.346.149
Birikmiş Amortisman	-	(41.890.043)	(253.573.413)
Net defter değeri	43.253.359	224.746.739	1.770.772.735

31 Aralık 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	38.856.561	192.917.859	855.589.765
Birikmiş Amortisman	-	(48.341.392)	(269.260.348)
Net defter değeri	38.856.561	144.576.467	586.329.417

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Satışların maliyeti	373.629.658	270.305.615
Genel yönetim giderleri	14.914	12.804
Toplam	373.644.572	270.318.419

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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	763.434.333	57.634.986	1.697.558.468	7.596.009.804	67.322.373	98.235.567	47.313.805	33.986.507	10.361.495.843
Girişler	631.213	361.424	-	23.298.154	15.968.208	8.207.046	-	599.386.393	647.852.438
Çıkışlar	-	-	-	(1.282.887)	(706.417)	-	-	-	(1.989.304)
Değer artışı	448.532.827	7.497.109	(12.154.626)	1.280.651.852	-	-	-	-	1.724.527.162
Transfer	-	-	-	38.460.485	-	-	-	(38.460.485)	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	1.212.598.373	65.493.519	1.685.403.842	8.937.137.408	82.584.164	106.442.613	47.313.805	594.912.415	12.731.886.139
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(27.403.874)	(256.129.712)	(1.676.835.160)	(33.878.801)	(79.557.407)	(46.873.720)	-	(2.120.678.674)
Girişler	-	(1.468.952)	(46.299.851)	(300.270.232)	(8.038.968)	(5.937.639)	(44.379)	-	(362.060.021)
Çıkışlar	-	-	-	971.159	435.624	-	-	-	1.406.783
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(28.872.826)	(302.429.563)	(1.976.134.233)	(41.482.145)	(85.495.046)	(46.918.099)	-	(2.481.331.912)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	763.434.333	30.231.112	1.441.428.756	5.919.174.644	33.443.572	18.678.160	440.085	33.986.507	8.240.817.169
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.212.598.373	36.620.693	1.382.974.279	6.961.003.175	41.102.019	20.947.567	395.706	594.912.415	10.250.554.227

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	9.081.746
Girişler	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	9.081.746
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(7.463.024)
Dönem gideri	(231.336)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(7.694.360)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	1.618.722
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.387.386

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	9.063.723
Girişler	18.023
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	9.081.746
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(7.078.662)
Dönem gideri	(384.362)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(7.463.024)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.985.061
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.618.722

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Satışların maliyeti	231.336	287.520
Toplam	231.336	287.520

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

Alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan kefaletler	4.607.474.800	4.951.761.829
Alınan teminat mektupları	96.288.810	993.184.713
Toplam	4.703.763.610	5.944.946.542

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)	30 Eylül 2024		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	57.992.497	64.828.997
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	57.992.497	64.828.997

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	62.819.284	70.818.251
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	62.819.284	70.818.251

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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	30 Eylül 2024		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen	-	75.000	75.000
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	48.336.825	48.336.825
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	9.580.672	9.580.672
Tedarikçiye verilen	200.000		6.836.500
Toplam	200.000	57.992.497	64.828.997

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2023		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen	-	19.115.550	19.115.549
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	30.835.915	30.835.915
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	12.867.819	12.867.819
Tedarikçiye verilen	200.000	-	7.998.968
Toplam	200.000	62.819.284	70.818.251

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.559.472	13.908.384
Ödenecek SGK primleri	20.394.767	10.842.179
Ödenecek gelir vergileri	8.430.902	5.982.683
Toplam	38.385.141	30.733.246

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	41.047.664	30.863.129
İzin karşılığı	7.854.834	6.360.757
Toplam	48.902.498	37.223.886

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Kıdem Tazminatı	30.09.2024	30.09.2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.863.130	31.815.978
Hizmet maliyeti	6.176.597	4.185.083
Faiz maliyeti	4.259.402	1.512.720
Aktüeryal kayıp kazanç	13.327.333	17.646.998
Ödenen kıdem tazminatı	(5.432.475)	(7.290.799)
Parasal kayıp kazanç	(8.146.322)	(10.584.818)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	41.047.664	37.285.162

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 41.828,42 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 41.828,42 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.

	30 Eylül 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	6.360.757	4.728.046
Dönem içindeki net değişim	3.172.999	3.512.174
Parasal kayıp kazanç	(1.678.922)	(1.572.968)
Dönem sonu	7.854.834	6.667.252

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**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	69.167.269	23.224.358
Mahsup edilecek peşin ödenen vergi	10.793.469	8.282
İş avansları	419.574	3.247
Diğer çeşitli dönen varlıklar	152.518	180.603
Toplam	80.532.830	23.416.490

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	32.947.282	5.561.462
Gelecek aylara ait gelirler	1.200.110	1.201.299
Toplam	34.147.392	6.762.761

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 (İkimilyarbeşyüzmilyon) 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.262.728	30.262.728

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 dağıtım 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	6.085.731.675	4.549.342.100

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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya 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 dağıtılabilecektir.

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 muhasebeleşirmektedir. Şirket ayrıca madde duran varlık değer artışlarını da özkaynaklar altında Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları) hesabında muhasebeleşirmektedir.

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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	1.275.381.084	(12.693.956)
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(67.356.242)	-
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	16.839.060	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(13.327.333)	(17.646.998)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.331.833	5.103.154
Dönem sonu	1.214.868.402	(25.237.800)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	5.011.076.593	8.055.980.506	2.015.587.443	2.424.779.132
İndirimler (-)	(775.380)	(888.317)	(210.711)	(31.380)
Hasılat	5.010.301.213	8.055.092.189	2.015.376.732	2.424.747.752
Üretilen elektrik satışları maliyeti (-)	(4.687.695.201)	(7.223.159.057)	(2.079.425.699)	(2.281.630.277)
Satılan ticari elektrik maliyeti (-)	(584.019.620)	(423.891.057)	(83.159.261)	(23.988.558)
Satışların maliyeti	(5.271.714.821)	(7.647.050.114)	(2.162.584.960)	(2.305.618.835)
Brüt Kar/(Zarar)	(261.413.608)	408.042.075	(147.208.228)	119.128.917

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel giderleri	35.620.708	34.479.086	11.674.245	9.232.075
Amortisman gideri	5.130.307	2.847.099	1.748.199	2.835.115
Elektrik iletimi genel giderleri	2.690.170	2.480.100	1.073.691	729.749
Borsa kotasyon ücreti	1.565.738	527.847	74.559	527.847
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.068.570	2.566.086	316.867	1.864.728
Vergi resim harçlar	790.178	2.397.312	14.170	316.094
Diğer	6.584.302	22.360.879	2.263.478	3.396.447
Toplam	53.449.973	67.658.409	17.165.209	18.902.055

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	15.742.142	15.458.770	5.517.531	4.891.813
Hurda satışları	8.432.032	1.696.591	2.716.688	242.171
Reeskont gelirleri	1.037.166	522.048	(2.712.658)	(956.042)
Gecikme bedeli	1.113.878	20.098.562	6.562	568.536
Yansıtılan enerji satış masrafları	1.041.377	951.543	501.588	401.861
Diğer	1.819.193	7.840.204	1.179.891	564.056
Toplam	29.185.788	46.567.718	7.209.602	5.712.395

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gideri	1.014.030	22.862.906	191.178	12.945.613
Enerji satış masrafları	1.041.377	956.153	501.588	406.469
Hammadde satış zararı	-	68.707.131	-	(7.771.663)
Reeskont giderleri	-	1.486.838	-	621.209
Diğer	2.269.345	19.664.544	420.558	13.923.979
Toplam	4.324.752	113.677.572	1.113.324	20.125.607

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Sabit kıymet satış karı	22.934.117	-	1.375.000	-
İştirak kar payı	143.338	-	143.337	-
Menkul kıymet değer artış kazançları	-	-	(6.640.406)	-
Toplam	23.077.455	-	(5.122.069)	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Menkul kıymet değer düşüşü	20.440.966		20.440.966	
Sabit kıymet satış zararı	-	123.035	-	-
Toplam	20.440.966	123.035	20.440.966	-

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı gelirleri	56.732.877	-	(4.983.857)	-
Faiz geliri	28.540.953	15.581.651	14.140.551	11.507.872
Toplam	85.273.830	15.581.651	9.156.694	11.507.872

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	100.711.403	337.778.990	26.552.074	61.766.359
Faiz giderleri	116.192.496	75.873.690	44.766.533	6.583.319
Banka masraf ve komisyonları	4.866.682	91.195.025	(2.018.543)	85.932.317
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	4.778.829	1.512.720	1.459.954	(1.160.190)
Türev işlemlerden zararlar		2.642.373		279.796
Toplam	226.549.410	509.002.798	70.760.018	153.401.601

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi karşılığı	-	14.910.900
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	(3.517.789)
Toplam	-	11.393.111

	01.01.-	01.01.-
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	30.09.2024	30.09.2023
Kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(191.171.511)	(25.136.196)
7440 sayılı kanun vergi gideri	-	(9.294.446)
Toplam	(191.171.511)	(34.430.642)

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	37.273.872	9.318.468	27.719.092	6.929.773
İzin karşılığı	7.854.834	1.963.708	6.360.757	1.590.190
Diğer dönen varlıklar	228.299.029	57.074.757	16.555.492	4.138.873
Finansal borçlar	680.906	170.227	1.151.519	287.880
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	595.486.809	148.871.702	2.396.353.724	599.088.432
Finansal yatırım	59.405.909	14.851.477	-	-
İndirilebilir geçmiş yıl zararları		65.961.665	-	-
Yatırım teşvik vergi indirimi		262.860.216	-	411.225.670
Toplam		561.072.222		1.023.260.818
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkı	(2.209.320.559)	(552.330.140)	(3.112.484.705)	(778.121.175)
Stoklar	(279.357.901)	(69.839.475)	(467.178.016)	(116.794.506)
Kiralama borçları	(2.936.202)	(734.051)	(3.418.831)	(854.707)
Finansal yatırım	-	-	(6.895.919)	(1.723.980)
Ticari borçlar	(1.937.364)	(484.341)	(1.152.643)	(288.161)
Nakit ve benzerleri	(182.415)	(45.604)	-	-
Toplam		(623.433.611)		(897.782.529)
Net Varlık/(Yükümlülük)		(62.361.389)		125.478.289

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 1.524.688.262 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 1.179.984.119 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 262.860.216 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 yılından itibaren gelir üretmeye başlaması varsayılmıştır. Uzun vadeli enflasyon ve döviz kurları tahmini olarak alınmıştır. Söz konusu varsayımlardaki gerçekleştirmelerde sapma olması, vergi varlığının geri kazanılabilirliğini etkilemeyecek ancak geri kazanılacak dönemi etkileyecektir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	125.478.289	28.443.913
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	3.331.833	5.103.153
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	(191.171.511)	(25.136.196)
	(62.361.389)	8.410.870

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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	(933.609.292)	316.545.651	116.069.493	437.299.147
Çıkarılmış pay adedi	575.000.000	575.000.000	575.000.000	575.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(1,62)	0,55	0,20	0,76

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	334.387.513	756.725.136
Ticari alacaklar	273.136.017	335.281.955
Finansal yatırımlar	312.286.877	96.546.824

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	527.216.229	610.245.418
Ticari borçlar	72.783.658	95.924.818

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartları	9.865	39.007
Kısa vadeli banka kredileri	8.538.185	-
Kiralama borçları	3.413.011	3.378.404
	11.961.061	3.417.411
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	121.970.498	64.388.647
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	133.931.559	67.806.058
Uzun vadeli banka kredileri	392.626.149	539.967.226
Kiralama borçları	658.521	2.472.134
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	393.284.670	542.439.360
Toplam finansal borçlanmalar	527.216.229	610.245.418

30 Eylül 2024

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	3.817.997	11.486.174	15.304.171	523.134.832
TL	3.422.876	658.521	4.081.397	4.081.397
Toplam				527.216.229

31 Aralık 2023

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	1.607.025	13.476.614	15.083.639	604.355.874
TL	3.417.410	2.472.134	5.889.544	5.889.544
Toplam				610.245.418

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden krediler	% 8,10	-
Uzun vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden krediler	SOFR+5	SOFR+5

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	133.931.558	67.806.058
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	123.564.287	156.661.354
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	101.971.531	127.320.545
3 - 6 yıl içerisinde ödenecek	167.748.853	258.457.461
	527.216.229	610.245.418

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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 30 Eylül 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)	197.572.650	5.980.330	4.669	1.097.118	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	197.572.650	5.980.330	4.669	1.097.118	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)	197.572.650	5.980.330	4.669	1.097.118	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648
10. Ticari Borçlar	12.716.519	338.610	33.138	415.051	51.600.347	1.679.309	63.597	-
11. Finansal Yükümlülükler	125.555.977	3.817.997	-	-	47.393.262	1.607.025	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	138.272.496	4.156.607	33.138	415.051	98.993.609	3.286.334	63.597	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	377.726.284	11.486.174	-	-	397.442.862	13.476.614	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	377.726.284	11.486.174	-	-	397.442.862	13.476.614	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	515.998.780	15.642.781	33.138	415.051	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)	(318.426.130)	(9.662.451)	(28.469)	682.066	(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)	(318.426.130)	(9.662.451)	(28.469)	682.066	(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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 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 30 Eylül 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	(33.065.453)	33.065.453	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(33.065.453)	33.065.453	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(108.896)	108.896	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(108.896)	108.896	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	71.388	(71.388)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	71.388	(71.388)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(33.102.962)	33.102.962	-	-

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.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.