

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İzdemir Enerji Elektrik Üretim Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Görüş

İzdemir Enerji Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

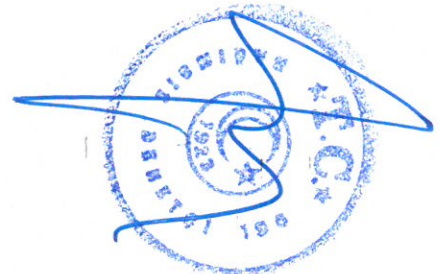
Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli " Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru " kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama " standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Kilit Denetim Konuları

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

- Enflasyon muhasebesinin uygulanması

2.1 numaraları dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihli itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.

TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.

TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

TMS 29'un Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

- Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar

Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;

- Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulaması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,
- Hesaplamaların tamliğini ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,
- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir.

Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.



- Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Ticari alacaklar finansal durum tablosunda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklüğü indirilerek gösterilir. Şüpheli alacak karşılıkları; Şirket Yönetimi'nin raporlama tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememe riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almakta olup Not 6'da sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Şirket tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden finansal tabloların yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları dikkate alınmakta ve Şirket Yönetimi'nin tahminlerine dayanmaktadır.

Ticari alacakların Şirket'in varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

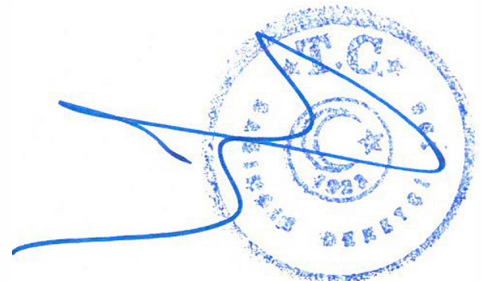
Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetim çalışmaları kapsamında; Şirket Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, finansal tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Şirket Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır.

Şirket Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler ve müşterilerden alınan teminatlar, incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örnekleme yoluyla alacaklara dair teminatlar ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Şirket Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Şirket Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, tartışılmış ve diğer denetim kanıtları ile desteklenmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemi içerisinde 7.536.983.745 TL tutarında net satış hasılatı elde etmiştir (31 Aralık 2022: 12.600.832.526 TL). Not 2 "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri malın verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.



Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Mal ve hizmet satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.
 - Mal ve hizmet satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verilip verilmediği konusunda denetim kanıtlarının alınması.
 - Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde malın teslim edildiğine ve mala ilişkin tahsilatın gerçekleştirildiğine ilişkin denetim kanıtlarının alınması.
- Mal satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır

Mal satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

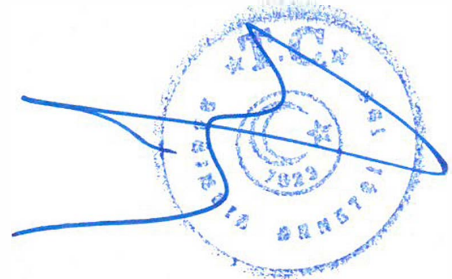
Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

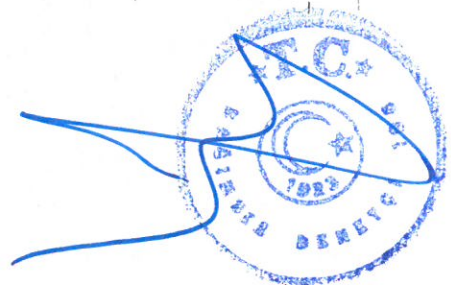


- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 19 Nisan 2024

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	31
6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
8. STOKLAR	33
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	33
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
14. TAAHHÜTLER	39
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
18. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	43
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	46
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	47
25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	48
26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48
27. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	52
28. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	53
29. FİNANSAL ARAÇLAR	53
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55
31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60
32. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	60

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız denetimden geçmiş	
		Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	556.987.516	23.407.484
Finansal Yatırımlar	5	69.562.092	-
Ticari Alacaklar	6	246.784.274	107.203.916
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	162.220.396	26.598.078
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	84.563.878	80.605.838
Diğer Alacaklar	7	254.846	188.064
Stoklar	8	1.034.276.874	1.394.820.279
Peşin Ödenmiş Giderler	9	41.380.263	126.788.394
Diğer Dönen Varlıklar	16	17.235.707	231.709
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.966.481.572	1.652.639.846
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	1.501.195	1.501.195
Maddi Duran Varlıklar	10	7.544.920.164	6.065.653.256
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	6.822.718	8.299.833
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.191.460	1.461.104
Peşin Ödenmiş Giderler	9	925.476.141	6.527.420
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	92.358.291	20.936.141
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.572.269.969	6.104.378.949
TOPLAM VARLIKLAR		10.538.751.541	7.757.018.795
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	29	2.515.385	715.264.321
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	29	47.393.262	453.812.527
Ticari Borçlar	6	70.605.460	59.483.761
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	230.517	20.557.357
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	70.374.943	38.926.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	22.621.205	16.752.036
Diğer Borçlar	7	1.492.638	42.556
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	8.385.899	6.611.500
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	4.977.730	163.972.208
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		157.991.579	1.415.938.909
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	29	399.262.476	4.047.797
Ertelenmiş Gelirler		1.176.538	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	27.398.641	26.898.228
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15	27.398.641	26.898.228
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		427.837.655	30.946.025
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	575.000.000	500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.460.045.061	2.448.659.237
Paylara ilişkin primler		1.514.638.688	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		938.744.213	(9.343.386)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	19	938.744.213	(9.343.386)
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		952.003.629	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıpları</i>		(13.259.416)	(9.343.386)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	22.274.880	22.274.880
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	19	3.348.543.130	(413.128.853)
Net Dönem Karı		1.093.676.335	3.761.671.983
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		9.952.922.307	6.310.133.861
TOPLAM KAYNAKLAR		10.538.751.541	7.757.018.795

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Not	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 31.12.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	7.536.983.745	12.600.832.526
Satışların Maliyeti	20	(6.798.652.226)	(8.934.896.626)
BRÜT KAR		738.331.519	3.665.935.900
Genel Yönetim Giderleri	21	(64.240.050)	(56.650.803)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	53.914.286	64.646.806
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(67.252.300)	(949.989.732)
ESAS FAALİYET KARI		660.753.455	2.723.942.171
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	6.221.290	79.302
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	-	(27.743.503)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		666.974.745	2.696.277.970
Finansman Gelirleri	24	19.661.517	5.145.314
Finansman Giderleri	24	(415.483.675)	(1.159.902.791)
Parasal pozisyon (kayıp)/kazançları		453.505.855	1.676.774.196
VERGİ ÖNCESİ KARI		724.658.442	3.218.294.689
Vergi Geliri		369.017.893	543.377.294
Dönem Vergi Gideri	26	(17.816.344)	(21.551.293)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	386.834.237	564.928.587
DÖNEM NET KARI		1.093.676.335	3.761.671.983
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	27	1,90	7,52

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

	Cari Dönem 01.01.2023 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 31.12.2022
DÖNEM NET KARI	1.093.676.335	3.761.671.983
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDERLER)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	948.087.599	(9.343.386)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	1.269.338.172	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(5.838.486)	(11.679.233)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(315.412.087)	2.335.847
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	948.087.599	(9.343.386)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	2.041.763.934	3.752.328.597

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları				
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	500.000.000	-	2.448.659.237	-		22.274.880	874.149.924	(1.241.487.209)	2.603.596.832
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.241.487.209)	1.241.487.209	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(9.343.386)	-	-	-	(9.343.386)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	3.761.671.983	3.761.671.983
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	-	-	-	(45.791.568)		(45.791.568)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	500.000.000	-	2.448.659.237	-	(9.343.386)	22.274.880	(413.128.853)	3.761.671.983	6.310.133.861
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	500.000.000	-	2.448.659.237	-	(9.343.386)	22.274.880	(413.128.853)	3.761.671.983	6.310.133.861
Sermaye artışı	75.000.000	1.514.638.688	11.385.824	-	-	-	-	-	1.601.024.512
Transferler	-	-	-	-	-	-	3.761.671.983	(3.761.671.983)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	952.003.629	(3.916.030)	-	-	-	948.087.599
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	1.093.676.335	1.093.676.335
31 Aralık 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	1.514.638.688	2.460.045.061	952.003.629	(13.259.416)	22.274.880	3.348.543.130	1.093.676.335	9.952.922.307

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Not	Bağımsız denetimden geçmiş	
	Cari Dönem 01.01- 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	712.804.897	1.613.736.140
Dönem net karı	1.093.676.335	3.761.671.983
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(646.639.617)	(1.155.832.186)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17 270.994.855	264.433.247
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(132.336.468)	232.825.800
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(132.336.468)	208.550.306
- Duran varlık değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler	23 -	24.275.494
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15 10.386.979	6.071.397
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22,24 46.535.482	183.697.205
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(4.101.659)	40.230.170
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24 1.944.919	40.230.170
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	23 (6.046.578)	-
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	26 (369.017.893)	(543.377.294)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler	8.605.966	204.125.327
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(174.712)	3.468.009
Parasal kayıp kazanç	(477.532.167)	(1.547.306.047)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	295.880.832	(958.342.754)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(139.189.274)	(57.366.472)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(66.782)	100.935
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	492.879.871	(720.555.799)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10.777.197	25.065.993
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15.024.458	25.232
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(83.544.638)	(205.612.643)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları	742.917.550	1.647.497.043
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15 (5.151.247)	(1.350.829)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(24.961.406)	(32.410.074)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI	(1.456.259.173)	(147.209.113)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(63.515.514)	-
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	603.476	1.414.793
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,12 (474.398.414)	(64.162.796)
Verilen nakit avans ve borçlar	(918.948.721)	12.927.094
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	-	(97.388.204)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	1.277.034.308	(1.596.196.661)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	1.601.024.517	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	949.893.831	1.734.268.985
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.213.538.784)	(3.124.608.495)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış/(azalış)	-	190.917
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.248.886)	(1.505.810)
Türev araçlardan nakit girişleri	-	12.406.750
Türev araçlardan nakit çıkışları	(1.336.300)	(49.084.310)
Ödenen faiz	(75.421.587)	(173.010.012)
Alınan faiz	19.661.517	5.145.314
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)	533.580.032	(129.669.634)
(A+B+C)	533.580.032	(129.669.634)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 23.407.484	153.077.118
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4 556.987.516	23.407.484

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	25.316.000	4,40
Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.852.632	1,71
Diğer	138.500.000	24,09
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 Aralık 2023	176	57	9	5	247
31 Aralık 2022	169	63	8		240

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 (“SPK”)’nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden kullanım amaçlı arsa, binalar ve makine/ekipmanlar haricinde finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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) dir. 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 19 Nisan 2023 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.

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 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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:

Yılısonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33
2005	122,65	7,72	15,16
2006	134,49	9,65	13,83
2007	145,77	8,39	12,76
2008	160,44	10,06	11,59
2009	170,91	6,53	10,88
2010	181,85	6,40	10,22
2011	200,85	10,45	9,26
2012	213,23	6,16	8,72
2013	229,01	7,40	8,12
2014	247,72	8,17	7,51
2015	269,54	8,81	6,90
2016	292,54	8,53	6,36
2017	327,41	11,92	5,68
2018	393,88	20,30	4,72
2019	440,50	11,84	4,22
2020	504,81	14,60	3,68
2021	686,95	36,08	2,71
2022	1128,45	64,27	1,65
2023	1859,38	64,77	1

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 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 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 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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 endeksteeki değişimlere bağlı 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 bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 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 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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, kiralamalar 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, değişiklikle 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) Yayınlanan 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 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 sözkonusu 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 olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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 olmadığına 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 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 31 Aralık 2022 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 Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya şirkete mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Şirketin önemli finansman bileşeni içeren bir satış işlemi bulunmamaktadır.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirketin yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirketin o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde müşteri ile anlaşılan teslim şekillerine uygun olarak kaydedilir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS/TFRS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir. Şirketin çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirketin satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının gerçeğe uygun değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan gerçeğe uygun değer arasındaki fark, vade farkı geliri olarak “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

Elektrik satışı

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarın ilgili döneme düşen payı üzerinden kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının satış vergileri (KDV, belediye tüketim, vb) düşüldükten sonraki tutarını gösterir.

Elektrik satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirketin müşteriye taahhüt ettiği elektrik miktarının müşteriye verilmesi,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri şirketin mevduat faiz geliri, esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri, kur farkı gelirleri ve akreditif prim gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderleri banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, akreditif faiz giderlerinden, banka komisyon giderlerinden, kur farkı giderlerinden ve esas faaliyet ile ilişkilendirilmeyen reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Stoklar

Stokların değeri için net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı esas alınmaktadır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet, normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 12). Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında varsa fiyatların içerisine dahil olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Atıl kapasite durumunda ise sabit genel üretim giderleri çalışmayan kısım giderleri ile ilişkilendirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket maddi duran varlıkların bir kısmı için yeniden değerlendirme modelini benimsemiştir. Maddi duran varlık altında yer alan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden finansal tablolara yansıtılmıştır. Diğer maddi duran varlık kalemleri ise tarihi maliyet esasıyla raporlanmaktadır.

Maddi duran varlık değerlemelerinden kaynaklı vergilendirilebilir geçici farkların TMS/TFRS 12 kapsamında % 25 ertelenmiş vergi karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilmektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Gayrimenkul değerlendirme şirketleri, arazi ve arsa değerlerini emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Şirket yönetimi maddi duran varlıklarını genellikle üç yılda bir değerlemektedir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da raporlama dönemindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanır. Araçlar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortisman tabii tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafın yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilir.

1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren yeniden değerlendirme harici maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenmiştir. Endekslenmiş maliyetten yine endekslenmiş birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir. 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren yeniden değerlendirme harici maddi duran varlıklar ise girdiği tarihten itibaren endekslenmiştir. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Aşağıda belirtilen faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Binalar	8-40 yıl
Yeraltı yer üstü düzenleri	8-40 yıl
Tesis makine ve cihazlar	4-30 yıl
Taşıtlar	2-15 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	2-3 yıl

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenmiştir. Endekslenmiş maliyetten yine endekslenmiş birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir. 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise girdiği tarihten itibaren endekslenmiştir. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları kar veya zarar tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Aşağıdaki faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Haklar 3- 5 yıl

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Şirket itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklarının beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır. Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirketin geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Şirket, vadesini 180 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Şirkete olan kredi yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değilse veya finansal varlık vadesini 365 günden fazla aşmışsa.

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu” na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder. Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirketin kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür. Şirket, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için TFRS 9’da tanımlanan beklenen kredi zararlarını hesaplarken basitleştirilmiş yaklaşımı kullanır (TFRS 9 bütün ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının kullanılmasını gerektirmektedir). Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerin dayanarak hesaplanmıştır. Her bir şirket kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Şirketin alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dahil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır.

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 365 günü geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması, veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Finansal olmayan varlıklar

Şirketin, ertelenen vergi varlığı, stoklar ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır. Gerçeğe uygun değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satışı sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunur.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir ve değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımdan dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ayrılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen, nakit yaratan birimlere paylaştırılır. Nakit yaratan birimlerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü öncelikle birimlere paylaştırılan şerefiyelerin defter değerlerinden, daha sonra birimlerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal olarak düşülür. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefîyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Şirketin 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'ndan doğan, istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri, tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Ticari alacaklar finansal tablolara ilk defa oluştukları zaman alınır. Diğer tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler, Şirket finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda muhasebeleştirilir.

Önemli bir finansman bileşeni içeren ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme

İlk kayıtlara alınırken finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen (finansal varlıklar) olarak sınıflandırılırlar.

Şirketin finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Bir finansal varlık, aşağıda belirtilen koşulların her iki şartı birden sağlaması durumunda ve gerçeğe uygun değer değişimi kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık kategorisinde tanımlanmamışsa, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bu bütün türev finansal varlıkları kapsar.

İlk defa finansal tablolara alınması sırasında bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, aksi halde ortaya çıkacak muhasebe uyumsuzluğu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir.

Finansal varlıklar: İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin amaçları konusunda değerlendirmelerini finansal varlığın tutulduğu portföy seviyesinde yapar çünkü bu işin nasıl yönetildiğini ve yönetime bilginin hangi yöntemlerle sağlandığını en iyi şekilde yansıtmaktadır. Yönetime sağlanan bilgiler aşağıdakileri içerir:

- Portföy için belirlenen politika ve amaçlar ve bu politikaların uygulamada nasıl hayata geçirildiği. Bu politikalar, yönetimin stratejisinin sözleşmeye bağlı faiz geliri kazanmaya odaklanıp odaklanmadığı, belirli bir faiz oranı profilini devam ettirilip ettirilmediği, finansal varlıkların sürelerinin herhangi bir finansal yükümlülüğe veya beklenen nakit çıkışlarına eşleştirilip eşleştirilmediği ya da varlıkların satışı süresince nakit akışlarının gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği gibi analizleri içerir;
- Portföy performansının nasıl değerlendirildiği ve Şirket yönetimine nasıl raporlandığı
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçülür.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar türev araçlardan oluşmaktadır. Bu varlıklar sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler. Net kazanç ve kayıplar, faiz gelirleri de dahil olmak üzere, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve diğer varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıkların sonraki muhasebeleştirmeleri, etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyet üzerinden yapılır. İtfa edilmiş maliyetler değer düşüklüğü zararlarını içerir. Faiz gelirleri, yabancı para çevirim kar ve zararları ve değer düşüklüğü kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal tablo dışı bırakma sırasında oluşan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen özkaynak yatırımları

Kar veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümlenen özkaynak yatırımlarının sonraki muhasebeleştirilmeleri gerçeğe uygun değer üzerinden yapılır. Faiz veya temettü gelirleri dahil olmak üzere net kazanç ve zararlar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirketin alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirketin kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamarlar ve düşük değerli kiralamarlar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamarları ve bilgi teknolojileri ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarlarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak kayıtlara alınır.

İmtiyazlı hisseler

İmtiyazlı hisseler, itfa edilemez veya itfası, sadece Şirket'in tercihiyle bedelinin ödenmesi karşılığı mümkün olan ve imtiyazlı hisselerle kar payı dağıtımının ihtiyari olduğu durumlarda özkaynaklar altında sınıflanır. Şirket'in ortaklarının onayı üzerine imtiyazlı hisselerle dağıtılan ihtiyari kar payları, özkaynaklar içerisinde dağıtım olarak kayıtlara alınır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

İlişkili Taraflar

İlişkili taraf: Raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

- a. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 2. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 7. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
 8. İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

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

İlişkili kuruluşlar hakkında kısa bilgi aşağıda verilmiştir.

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.

1975 yılında İzmir’de kurulmuştur. Aliağa ağır sanayi bölgesindeki fabrikalarında inşaat demiri, profil demir ve kütük üretimi yapmaktadır.

Akdemir Çelik Sanayi A.Ş.

1993 yılında İzmir’ de kurulmuştur. Aliağa ağır sanayi bölgesindeki fabrikasında inşaat demiri üretmektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.

Şirket, liman faaliyetlerine 1983 yılında başlamış olup 2004 yılında İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. adını almıştır. 475 metre uzunluğunda ve 32 metre genişliğinde bir limana sahiptir. Liman hizmet türü dökme kuru yük ve genel kargodur.

Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.

Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş. 2013 yılında kurulmuştur. Faaliyet konusu çelikhane, haddehane, dökümhane tesisleri kurmak, satın almak, kiralamak, işletmek ve yönetmektir.

Şahin-Koç Çelik Sanayi A.Ş.

Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş. 2005 yılında kurulmuştur. Faaliyet konusu çelikhane, haddehane, dökümhane tesisleri kurmak, satın almak, işletmek ve yönetmektir.

İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir.

Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.

2006 yılında İzmir’de kurulmuştur. Sigorta acenteliği konusunda faaliyet göstermektedir. Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. şirketin sigorta işlemlerine aracılık hizmeti vermektedir.

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1988 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Tekstil üzerine faaliyet göstermektedir. Şirketin Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi yoktur.

Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti.

1994 yılında Muğla’da kurulmuştur. 2006 yılından itibaren İzmir merkezli olarak faaliyetini sürdürmektedir. Yat kiralama ve işletilmesi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirketin Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti. ile ticari ilişkisi arzi niteliktedir.

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.

Hatay’da kuruludur. Kömür ticareti ile iştigal etmektedir.

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak maliyet değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin finansal tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Türkiye'deki vergi düzenlemeleri bir ana şirket ile bağlı ortaklıklarının vergi beyannamesi vermesine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki finansal tablolarda yansıtıldığı üzere vergi karşılıkları ayrı ayrı şirket bazında hesaplanmıştır.

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Şirket, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için ayrılan vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre Şirket emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlarına belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Şirket, sosyal güvenlik kurumuna işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Şirketin bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan uzun vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığını kayıtlarına almaktadır. İzin karşılığı, iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut hukuki veya taahhüde bağlı bir yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayrılmaktadır.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıklarla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. KGK kararı uyarınca yabancı para cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonunda geçerli TCMB döviz alış kuruyula, parasal borçlar ise TCMB döviz satış kuruyula TL'ye çevrilmektedir. Bu tarz işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz alış - satış kurları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
	D. Alış - D. Satış	D. Alış - D. Satış
ABD Doları / TL	29,4382-29,4913	18,6983-18,7320
Avro / TL	32,5739-32,6326	19,9349-19,9708
GBP / TL	37,4417-37,6369	22,4892-22,6065

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, nakit akış tablosunu dolaylı yöntemle sunmaktadır. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme faaliyetlerine, yatırım faaliyetlerine ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirketin faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, net dönem karından

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkileri düzeltilerek bulunur.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Kullanılan Önemli Muhasebe Tahminleri Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, şirket yönetiminin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini oluşturan varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde kayıtlara alınır.

Şirketin finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir.

- Dipnot 2.5 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 6 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Dipnot 15 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Dipnot 26 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

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:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	154.039.784	13.915.925
Akdemir Çelik San. A.Ş.	6.643.882	12.454.844
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	1.305.855	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	230.875	227.309
Toplam	162.220.396	26.598.078

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	216.747	89.055
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	13.770	28.687
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	-	20.438.543
İDÇ Denizcilik A.Ş.	-	1.072
Toplam	230.517	20.557.357

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	2.033.362.003	3.409.113.347
Akdemir Çelik San. A.Ş.	73.061.347	122.423.252
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	12.122.202	23.510.301
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	1.295.938	1.897.515
Toplam	2.119.841.490	3.556.944.414

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	885.299.224	2.092.431.515
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	93.454.212	87.190.472
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8.125.567	406.547
İDÇ Denizcilik A.Ş.	5.850	42.737.565
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	-	195.559.066
Toplam	986.884.853	2.418.325.164

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	2.513.714	2.424.479
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	66.685	112.938
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	44.306	50.662
Akdemir Çelik San. A.Ş.	-	46.204
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	24.751	18.144
Toplam	2.649.455	2.652.428

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	1.375.824	2.207.973
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	572.760	260.113
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	10.116	-
Toplam	1.958.700	2.468.086

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler 3.446.230 TL dir. (Önceki dönem: Yoktur)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	26.646	48.414
Banka - vadesiz mevduat	68.471.578	13.967.014
Banka - vadeli mevduat	488.489.292	9.392.056
Toplam	556.987.516	23.407.484

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, şirketin vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde herhangi bir bloke ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022:Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	49.082.383	49.082.383	6.269.704	10.330.774
USD	448.221	13.194.833	102.409	3.155.202
RUB	17.865.003	5.825.956	-	-
EUR	8.587	279.715	12.842	421.830
GBP	1.923	71.992	1.169	43.311
CHF	478	16.699	478	15.897
Toplam		68.471.578		13.967.014

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Vadeli Mevduatlar:

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2023
TL	% 40	02.01.2024	45.150.000
USD	% 3,50	02.01.2024	443.339.292
			488.489.292

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2022
TL	% 12	02.01.2023	9.392.056
			9.392.056

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	69.562.092	-
Toplam	69.562.092	-

Şirketin, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 31.12.2023 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

Şirketin uzun vadeli finansal yatırımındaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ünvanı	%	31 Aralık 2023	%	31 Aralık 2022
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.	0,8	1.501.195	0,8	1.501.195

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022:Yoktur:)

Şirketin uzun vadeli finansal yatırımı, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediğinden ve şirketin gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, maliyet bedelinden, varsa değer düşüklüğü arındırılmış olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Uzun vadeli finansal yatırımının bilgileri aşağıdaki gibidir.

Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi

Organize toptan elektrik piyasalarını (gün öncesi piyasası, gün içi piyasası) işletmek ve bu piyasalarda gerçekleştirilen faaliyetlerin mali uzlaştırma işlemleri ile söz konusu faaliyetlere ilişkin ödeme, faturalandırma ve diğer mali işlemleri yürütmek amacıyla kurulmuştur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	84.563.878	80.605.838
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	162.220.396	26.598.078
Şüpheli ticari alacaklar	138.032	227.439
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(138.032)	(227.439)
Toplam	246.784.274	107.203.916

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 karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	230.517	20.557.357
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	70.374.943	38.926.404
Toplam	70.605.460	59.483.761

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 % 9,04; EURO cinsinden borçlar için % 3,61 ve TL cinsinden borçlar için % 43,28 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98 EUR:%3,29 TL:%20,11)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	254.846	188.064
Toplam	254.846	188.064

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.492.638	42.556
Toplam	1.492.638	42.556

8. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	398.657.669	529.145.478
Bakım malzemeleri	635.619.205	441.021.825
Ticari mallar	-	642.707.637
Stok değer düşüklüğü	-	(218.054.661)
Toplam	1.034.276.874	1.394.820.279

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	18.342.778	13.495.424
Verilen sipariş avansları	23.037.485	113.292.970
Toplam	41.380.263	126.788.394

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	925.476.141	6.527.420
Toplam	925.476.141	6.527.420

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

10. 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 2023 açılış bakiyesi	561.925.821	42.422.230	1.249.487.865	5.591.042.811	49.552.630	72.306.286	34.825.325	25.015.768	7.626.578.736
Girişler	464.604	266.027	-	17.148.605	11.753.399	6.040.796	-	441.178.339	476.851.770
Çıkışlar	-	-	-	(944.269)	(519.958)	-	-	-	(1.464.227)
Değer artışı	330.142.575	5.518.247	(8.946.412)	942.623.762	-	-	-	-	1.269.338.172
Transfer	-	-	-	28.308.839	-	-	-	(28.308.839)	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	892.533.000	48.206.504	1.240.541.453	6.578.179.748	60.786.071	78.347.082	34.825.325	437.885.268	9.371.304.451
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(20.170.621)	(188.524.267)	(1.234.234.474)	(24.936.491)	(58.558.227)	(34.501.400)	-	(1.560.925.480)
Girişler	-	(1.081.222)	(34.079.004)	(221.013.898)	(5.917.082)	(4.370.399)	(32.665)	-	(266.494.270)
Çıkışlar	-	-	-	714.822	320.641	-	-	-	1.035.463
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(21.251.843)	(222.603.271)	(1.454.533.550)	(30.532.932)	(62.928.626)	(34.534.065)	-	(1.826.384.287)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	561.925.821	22.251.609	1.060.963.598	4.356.808.337	24.616.139	13.748.059	323.925	25.015.768	6.065.653.256
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	892.533.000	26.954.661	1.017.938.182	5.123.646.198	30.253.139	15.418.456	291.260	437.885.268	7.544.920.164

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Şirket maddi duran varlıklar içerisinde 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 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

31 Aralık 2022	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	29.875.978	149.756.907	633.321.954
Birikmiş Amortisman	-	(33.774.979)	(211.572.927)
Net defter değeri	29.875.978	115.981.928	421.749.027

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Satışların maliyeti	266.481.187	263.185.580
Genel yönetim giderleri	13.083	11.992
Toplam	266.494.270	263.197.572

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 2022 açılış bakiyesi	486.088.584	42.275.155	1.241.995.545	5.606.390.887	24.962.669	67.930.333	34.498.680	-	7.504.141.853
Girişler	756.308	147.075	7.492.320	205.351	25.018.450	5.200.879	326.645	25.015.768	64.162.796
Çıkışlar	-	-	-	(15.553.427)	(428.489)	(824.926)	-	-	(16.806.842)
Bağlı ortaklık edinimi	75.080.929	-	-	-	-	-	-	-	75.080.929
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	561.925.821	42.422.230	1.249.487.865	5.591.042.811	49.552.630	72.306.286	34.825.325	25.015.768	7.626.578.736
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(18.026.484)	(154.433.568)	(1.025.215.668)	(22.553.256)	(54.924.292)	(34.498.680)	-	(1.309.651.948)
Girişler	-	(2.144.137)	(34.090.699)	(219.702.326)	(2.811.724)	(4.445.966)	(2.720)	-	(263.197.572)
Çıkışlar	-	-	-	10.683.520	428.489	812.031	-	-	11.924.040
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(20.170.621)	(188.524.267)	(1.234.234.474)	(24.936.491)	(58.558.227)	(34.501.400)	-	(1.560.925.480)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	486.088.584	24.248.671	1.087.561.977	4.581.175.219	2.409.413	13.006.041	-	-	6.194.489.905
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	561.925.821	22.251.609	1.060.963.598	4.356.808.337	24.616.139	13.748.059	323.925	25.015.768	6.065.653.256

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 2.850.000.000 TL banka ipoteği ve rehin bulunmaktadır. (Dipnot 14)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**Cari Dönem 31 Aralık 2023**

Maliyet değeri	Taahhütler
Açılış bakiyesi	10.803.254
Girişler	2.740.562
Çıkışlar	(269.684)
Kapanış bakiyesi	13.274.132

Birikmiş amortismanlar

Açılış bakiyesi	(2.503.421)
Dönem gideri	(4.217.677)
Çıkışlar	269.684
Kapanış bakiyesi	(6.451.414)
Önceki dönem net defter değeri	8.299.833
Cari dönem net defter değeri	6.822.718

Önceki dönem 31 Aralık 2022

Maliyet değeri	Taahhütler
Açılış bakiyesi	5.216.740
Girişler	7.289.482
Çıkışlar	(1.702.968)
Kapanış bakiyesi	10.803.254

Birikmiş amortismanlar

Açılış bakiyesi	(3.252.514)
Dönem gideri	(953.875)
Çıkışlar	1.702.968
Kapanış bakiyesi	(2.503.421)
Önceki dönem net defter değeri	1.964.226
Cari dönem net defter değeri	8.299.833

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	6.671.353
Girişler	13.266
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	6.684.619
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(5.210.249)
Dönem gideri	(282.910)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(5.493.159)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.461.104
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	1.191.460

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	6.671.353
Girişler	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	6.671.353
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.928.449)
Dönem gideri	(281.800)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(5.210.249)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	1.742.904
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.461.104

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Satışların maliyeti	282.910	281.800

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı hazinece karşılanmaktadır.

Şirketin, dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 7.716.696 TL (31 Aralık 2022: 5.203.649 TL) tutarında teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti içerisinde netleştirilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

14. TAAHHÜTLER

Alınan teminat ve kefaletler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan kefaletler	3.644.744.160	11.275.665.279
Alınan teminat mektupları	731.033.582	127.992.730
Toplam	4.375.777.742	11.403.658.009

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 Aralık 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	46.238.131	52.125.771
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	46.238.131	52.125.771

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

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER (TRİ)	31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	6.139.981.617	6.146.154.670
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	6.139.981.617	6.146.154.670

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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 Aralık 2023		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPİAŞ' a verilen	-	14.070.000	14.070.000
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	22.696.774	22.696.774
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	9.471.357	9.471.357
Tedarikçiye verilen	200.000	-	5.887.640
Toplam	200.000	46.238.131	52.125.771

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2022		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Bankalara verilen ipotek	-	2.553.980.238	2.553.980.238
İşletme ticari mal rehni	-	2.142.047.942	2.142.047.942
Hisse rehni	-	823.864.593	823.864.593
EPİAŞ' a verilen	-	599.888.765	599.888.765
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	13.379.175	13.379.175
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	6.820.903	6.820.903
Tedarikçiye verilen	200.000	-	6.173.053
Toplam	200.000	6.139.981.617	6.146.154.670

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	10.237.265	6.074.217
Ödenecek SGK primleri	7.980.386	7.296.016
Ödenecek gelir vergileri	4.403.554	3.381.803
Toplam	22.621.205	16.752.036

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	22.716.806	23.418.150
İzin karşılığı	4.681.835	3.480.078
Toplam	27.398.641	26.898.228

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
Kıdem Tazminatı	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	23.418.150	14.746.257
Hizmet maliyeti	3.695.467	3.888.969
Faiz maliyeti	3.553.095	328.411
Aktüeryal kayıp kazanç	5.838.486	11.679.231
Ödenen kıdem tazminatı	(5.151.247)	(1.350.828)
Geçmiş dönem hizmet maliyeti	568.627	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(104.496)
Parasal kayıp kazanç	(9.205.772)	(5.769.394)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	22.716.806	23.418.150

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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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 23.489,83 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	% 22	% 22,30
Nominal faiz oranı	% 25	% 25,50
Reel net iskonto oranları	% 2,46	% 2,62

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 2022 : %96)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	3.480.078	2.499.470
Dönem içindeki net değişim	2.569.790	1.958.512
Parasal kayıp kazanç	(1.368.033)	(977.904)
Dönem sonu	4.681.835	3.480.078

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	17.094.288	10.608
Mahsup edilecek peşin ödenen vergi	6.096	10.045
İş avansları	2.390	6.828
Diğer çeşitli dönen varlıklar	132.933	204.228
Toplam	17.235.707	231.709

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	4.093.515	135.650.920
Gelecek aylara ait gelirler	884.215	-
VUK yeniden değerlendirme vergisi	-	28.321.288
Toplam	4.977.730	163.972.208

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde ve yardımcı madde gideri	4.523.275.408	6.428.438.409
Kaynak bazında destekleme bedeli	937.029.797	1.128.171.101
Ticari mallar maliyeti	376.030.309	695.765.666
Sistem kullanım bedeli	304.994.697	136.241.161
Amortisman ve itfa giderleri	270.994.855	264.433.247
Personel ve işçilik giderleri	192.051.238	134.935.402
Diğer	258.515.972	203.562.443
Toplam	6.862.892.276	8.991.547.429

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

18. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Resmi Gazete'de yayınlanan denetim ücretlerinin açıklanmasına ilişkin kurul kararına istinaden, grubun raporlama dönemi bağımsız denetim hizmeti ücretleri aşağıda açıklanmıştır.

a.Bağımsız Denetim Ücreti : 350.000 TL (Önceki dönem: 782.671 TL)

b. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler :

- Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret: Hizmet alınmamıştır.
(Önceki dönem: Hizmet alınmamıştır)
- Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret: Hizmet alınmamıştır.
(Önceki dönem: Hizmet alınmamıştır)
- Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler: 18.500 TL
(Önceki dönem: Hizmet alınmamıştır)

19. 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 değerinde 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 değerinde 574.999.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 575.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirketin paylarının halka arzı için Sermaye Piyasası Kurulu'nca 03.08.2023 tarihinde onay verilmiştir. Halka arz 8/9/10 Ağustos 2023 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Böylelikle sermaye artırımını ile halka arz edilen 75.000.000 TL nominal değerli pay ile ana ortak İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'nin sahip olduğu paylardan 63.120.000 TL nominal değerli paylar dahil toplam 138.120.000 TL nominal değerli payların tamamının satışı gerçekleşmiştir. Halka arz sonunda şirket ödenmiş sermayesi 500.000.000 TL den 575.000.000 TL'ye ulaşmıştır. Şirket hisseleri 16.08.2023 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2023	(%)	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	63,32	364.066.526	85,44	427.186.526
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	6,48	37.264.842	7,45	37.264.842
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	4,40	25.316.000	5,06	25.316.000
Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,71	9.852.632	1,97	9.852.632
Halil Şahin	0,07	380.000	0,08	380.000
Halka arz edilen paylar	24,02	138.120.000	-	-
Tarihi değerle sermaye	100	575.000.000	100	500.000.000

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.274.880	22.274.880

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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	3.348.543.130	(413.128.853)

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılır. 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, 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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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 dağıtılabilir 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.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	(9.343.386)	-
Maddi duran varlık değer artışı	1.269.338.172	-
Değer artışı üzerinden hesaplanan vergi	(317.334.543)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(5.838.486)	(11.679.233)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.922.456	2.335.847
Dönem sonu	938.744.213	(9.343.386)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	7.538.017.383	12.601.731.874
İndirimler (-)	(1.033.638)	(899.348)
Hasılat	7.536.983.745	12.600.832.526
Üretilen elektrik satışları maliyeti (-)	(6.422.621.917)	(8.239.130.960)
Satılan ticari elektrik maliyeti (-)	(376.030.309)	(695.765.666)
Satışların maliyeti	(6.798.652.226)	(8.934.896.626)
Brüt kar	738.331.519	3.665.935.900

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel giderleri	31.220.431	15.754.744
Dışardan sağlanan personel gideri	8.177.881	7.245.431
Sigorta giderleri	6.350.276	22.371.889
Elektrik iletimi genel giderleri	2.175.714	1.640.021
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.978.322	791.673
Diğer	14.337.426	8.847.045
Toplam	64.240.050	56.650.803

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	15.669.527	424.085
Gecikme bedeli	14.796.510	49.774.559
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri, net	13.393.851	9.038.963
Hurda satışları	1.324.621	3.447.573
Yansıtılan enerji satış masrafları	962.129	487.958
Reeskont gelirleri	942.549	711.481
Konusu kalmayan karşılıklar	-	104.495
Diğer	6.825.099	657.692
Toplam	53.914.286	64.646.806

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Hammadde satış zararı	60.347.747	728.659.955
Enerji satış masrafları	962.829	487.723
Kıdem tazminatı plan değişikliği etkisi	727.036	-
Reeskont giderleri	-	829.994
Stok değer düşüklüğü	-	217.948.763
Diğer	5.214.688	2.063.297
Toplam	67.252.300	949.989.732

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Menkul kıymet değer artış ve satış kazançları	6.046.578	-
Sabit kıymet satış karı	174.712	-
İştiraklerden temettü gelirleri	-	79.302
Toplam	6.221.290	79.302

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
İşletme birleşmeleri pazarlıklı satın alım zararı	-	24.275.494
Sabit kıymet satış zararı	-	3.468.009
Toplam	-	27.743.503

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Faiz geliri	19.661.517	5.145.314
Toplam	19.661.517	5.145.314

Finansman Giderleri

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Kur farkı giderleri	270.891.977	904.794.778
Banka masraf ve komisyonları	70.964.306	26.153.837
Faiz giderleri	67.139.548	188.724.006
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	4.542.925	-
Türev işlemlerden zararlar	1.944.919	40.230.170
Toplam	415.483.675	1.159.902.791

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme	1.269.338.172	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme ertelenmiş vergi etkisi	(317.334.543)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(5.838.486)	(11.679.233)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) vergi etkisi	1.922.456	2.335.847
Toplam	948.087.599	(9.343.386)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi karşılığı	10.975.167	21.551.292
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(2.589.268)	(14.939.792)
Toplam	8.385.899	6.611.500

Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	386.834.237	564.928.587
Kurumlar vergisi gideri	(10.975.167)	(21.551.293)
7440 sayılı kanun vergi gideri (*)	(6.841.177)	-
Toplam	369.017.893	543.377.294

(*) : 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Kurumlar vergisi mükelleflerince, 2022 hesap dönemi beyannamesinde gösterilmek suretiyle ek vergi getirilmiştir. Ek vergi kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden % 10 oranında, 5520 sayılı Kanun’un 5.maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında hesaplanacaktır. Söz konusu yasal düzenleme gereği 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla grubun 6.841.177 TL tutarında enflasyon endekslenmiş vergi yükümlülüğü doğmuştur ve ödenmiştir.

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 yayımlanan 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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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 değişikliklerle 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.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	-	-	29.713.944	5.942.789
Kıdem tazminatı karşılığı	20.402.637	5.100.659	23.418.150	4.683.630
İzin karşılığı	4.681.835	1.170.459	3.480.078	696.016
Ticari alacaklar	-	-	644.402	128.880
Diğer dönen varlıklar	12.185.670	3.046.417	-	-
Finansal borçlar	847.575	211.894	8.902.726	1.780.545
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.763.836.094	440.959.024	1.731.940.125	346.388.025
Yatırım teşvik vergi indirimi		302.682.644	-	-
Toplam		753.171.097		359.619.885
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkı	(2.290.944.284)	(572.736.071)	(1.684.907.269)	(336.981.454)
Stoklar	(343.866.366)	(85.966.592)		
Diğer dönen varlıklar	-	-	(6.119.241)	(1.223.848)
Kiralama borçları	(2.516.430)	(629.107)	(625.997)	(125.199)
Finansal yatırım	(5.075.741)	(1.268.935)	(1.171.649)	(234.330)
Ticari borçlar	(848.403)	(212.101)	(594.563)	(118.913)
Toplam		(660.812.806)		(338.683.744)
Net Varlık		92.358.291		20.936.141

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

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.

Cari dönemde yatırım teşvik belgesi kapsamında 1.028.737.563 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 302.682.644 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 gerçekleştirmelerde 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 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 kullanılmayan 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.-	01.01.-
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	20.936.141	(546.328.293)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	1.922.455	2.335.847
Sabit kıymet değer artışının vergi etkisi	(317.334.542)	-
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	386.834.237	564.928.587
	92.358.291	20.936.141

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2023	Kar zarar tablosunda muhasebeleşti rilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşti rilen	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	5.942.789	(5.942.789)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	4.683.630	(1.505.426)	1.922.455	5.100.659
İzin karşılığı	696.016	474.443	-	1.170.459
Ticari alacaklar	128.880	(128.880)	-	-
Diğer dönen varlıklar	-	3.046.417	-	3.046.417
Finansal borçlar	1.780.545	(1.568.652)	-	211.893
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	346.388.025	94.570.999	-	440.959.024
Yatırım teşvik vergi indirimi	-	302.682.644	-	302.682.644
Toplam	359.619.885	391.628.756	1.922.455	753.171.097
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	(336.981.454)	81.579.926	(317.334.543)	(572.736.071)
Stoklar	-	(85.966.592)	-	(85.966.592)
Diğer dönen varlıklar	(1.223.848)	1.223.848	-	-
Kiralama borçları	(125.199)	(503.908)	-	(629.107)
Finansal yatırım	(234.330)	(1.034.606)	-	(1.268.935)
Ticari borçlar	(118.913)	(93.188)	-	(212.101)
Toplam	(338.683.744)	(4.794.519)	(317.334.543)	(660.812.806)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	20.936.141	386.834.237	(315.412.087)	92.358.291

	1 Ocak 2022	Kar zarar tablosunda muhasebeleşti rilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşti rilen	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	-	5.942.789	-	5.942.789
Kıdem tazminatı karşılığı	2.949.251	(601.469)	2.335.847	4.683.630
İzin karşılığı	499.893	196.123	-	696.016
Ticari alacaklar	22.709	106.171	-	128.880
Diğer dönen varlıklar	1.768.282	(1.768.282)	-	-
Finansal borçlar	21.234.767	(19.454.221)	-	1.780.545
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	346.388.025	-	346.388.025
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	372.568.394	(372.568.394)	-	-
Alınan avanslar	5.665.777	(5.665.777)	-	-
Toplam	404.709.074	(47.425.036)	2.335.847	359.619.885

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	1 Ocak 2022	Kar zarar tablosunda muhasebeleştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	31 Aralık 2022
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	(576.661.452)	239.679.999	-	(336.981.454)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(334.801.165)	334.801.165	-	
Diğer dönen varlıklar	-	(1.223.848)	-	(1.223.848)
Stoklar	(37.890.898)	37.890.898	-	-
Peşin ödenmiş gider	(663.430)	663.430	-	-
Kiralama borçları	(111.154)	(14.045)	-	(125.199)
Finansal yatırım	(191.970)	(42.360)	-	(234.330)
Ticari borçlar	(25.632)	(93.281)	-	(118.913)
Nakit ve benzerleri	(691.671)	691.671	-	-
Toplam	(951.037.371)	612.353.628	-	(338.683.744)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	(546.328.293)	564.928.587	2.335.847	20.936.141

Kar veya zarar tablosunda ayrılmış bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi karşılığının mutabakatı	Vergi oranı	01.01.-31.12.2023	Vergi oranı	01.01.-31.12.2022
Vergi öncesi kar/(zarar)		724.658.442		3.218.294.689
Toplam vergi geliri/(gideri)		369.017.893		543.377.294
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	%25	(181.164.610)	%23	(740.207.778)
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(16.086.775)		(10.308.573)
Vergi istisnasına tabi gelir etkisi		7.423.916		4.446.823
Yatırım teşvik belgesine bağlı vergi geliri		302.682.644		-
Vergi oranındaki değişiklik etkisi		28.691.033		13.958.781
Vergiye tabi olmayan parasal kayıp kazanç etkisi		217.442.073		1.189.884.120
Nakit sermaye artışı vergi indirimi etkisi		14.814.881		-
Önceki dönemlerde ert. vergi ayrılmayan geçmiş yıl zararlarının etkisi		-		81.966.313
Diğer		(4.785.269)		3.637.608
Cari dönem gelir vergisi		369.017.893		543.377.294

27. 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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	1.093.676.335	3.761.671.983
Çıkarılmış pay adedi	575.000.000	500.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	1,90	7,52

28.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Cari dönem ve önceki dönemlere ilişkin kur değişiminin etkilerinin analizi dipnot 30'da sunulmuştur. Cari dönemde kar zarar tablosuna kaydedilen net kur farkı zararı 257.498.126 TL dir.

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	556.987.516	23.407.484
Ticari alacaklar	246.784.274	107.203.915
Finansal yatırımlar	71.063.287	1.501.195

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	449.171.123	1.173.124.645
Ticari borçlar	70.605.460	59.483.762

Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	28.711	711.638.282
Kiralama borçları	2.486.674	3.626.039
	2.515.385	715.264.321
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	47.393.262	453.812.527
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	49.908.647	1.169.076.848
Uzun vadeli banka kredileri	397.442.862	-
Kiralama borçları	1.819.614	4.047.797
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	399.262.476	4.047.797
Toplam finansal borçlanmalar	449.171.123	1.173.124.645

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

31 Aralık 2023

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	1.607.025	13.476.614	15.083.639	444.836.124
TL	2.515.385	1.819.614	4.334.999	4.334.999
Toplam				449.171.123

31 Aralık 2022

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	37.754.228	-	37.754.228	1.165.294.191
TL	3.782.659	4.047.797	7.830.454	7.830.454
Toplam				1.173.124.645

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden krediler	-	% 13-% 14
Uzun vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden krediler	SOFR+5	Libor +3,40

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	49.908.647	1.169.076.848
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	115.310.586	2.335.641
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	93.714.284	1.712.156
3 - 6 yıl içerisinde ödenecek	190.237.606	-
	449.171.123	1.173.124.645

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem 31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) *	162.220.396	84.563.878	-	254.846	556.960.871	-	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	162.220.396	84.563.878	-	254.846	556.960.871	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	138.032	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(138.032)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) *	26.598.078	80.605.838	-	188.064	23.359.071	-	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.598.078	80.605.838	-	188.064	23.359.071	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(227.439)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	227.439	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Kur Riski

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

	Cari Dönem 31 Aralık 2023				Önceki Dönem 31 Aralık 2022			
	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)	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648	2.206.819	102.409	12.842	35.933
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648	2.206.819	102.409	12.842	35.933
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)	462.728.488	15.508.221	8.587	5.914.648	2.206.819	102.409	12.842	35.933
10. Ticari Borçlar	51.600.347	1.679.309	63.597	-	16.132.620	177.960	640.889	-
11. Finansal Yükümlülükler	47.393.262	1.607.025	-	-	707.212.205	37.754.228	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	98.993.609	3.286.334	63.597	-	723.344.825	37.932.189	640.889	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	397.442.862	13.476.614	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	397.442.862	13.476.614	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	496.436.471	16.762.948	63.597	-	723.344.825	37.932.189	640.889	-
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)	(33.707.983)	(1.254.726)	(55.010)	5.914.648	(721.138.005)	(37.829.779)	(628.047)	35.933
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(33.707.983)	(1.254.726)	(55.010)	5.914.648	(721.138.005)	(37.829.779)	(628.047)	35.933
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 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 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 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	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 2022	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	(70.863.088)	70.863.088	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(70.863.088)	70.863.088	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.254.306)	1.254.306	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.254.306)	1.254.306	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.593	(3.593)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.593	(3.593)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(72.113.801)	72.113.801	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi

Faiz Pozisyonu Tablosu			
Sabit faizli finansal araçlar		Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		4.334.999	719.312.118
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		444.836.124	453.812.527

Dönem sonunda şirketin üstlendiği ödenmemiş finansal borçlanmaların faizi 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 7.000 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

Şirketin finansal yükümlülükleri şirketi faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirketin finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Şirket söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Likidite Riski

Likidite riski, şirketin net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskine neden olmaktadır. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, şirketin kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin şirkete herhangi bir finansal yük getirmemesi için çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda şirketin ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, şirketin likidite yönetimi politikası, ana faaliyetler bazında nakit akım projeksiyonları hazırlanmasını da içermektedir.

Dönem sonu itibarıyla şirketin likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Cari dönem 31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	444.864.834	620.156.854	12.304.777	37.816.980	467.858.911	102.176.187
Kullanım hakkı yükümlülükleri	9.309.392	5.512.969	586.631	2.601.930	2.324.408	-
Ticari Borçlar	70.605.460	71.546.767	71.546.767	-	-	-
Diğer Borçlar	1.492.638	1.492.638	1.492.638	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.714.719	26.714.719	26.714.719	-	-	-

Önceki dönem 31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.165.450.809	1.221.183.985	188.837.539	1.032.346.445	-	-
Kullanım hakkı yükümlülükleri	7.673.836	9.983.352	1.050.689	3.074.213	5.858.450	-
Ticari Borçlar	59.483.762	226.879.116	226.879.116	-	-	-
Diğer Borçlar	42.556	42.556	42.556	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	163.972.208	163.972.208	163.972.208	-	-	-

Sermaye Risk Yönetimi

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

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket, sermayeyi borç/toplam kaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam borç tutarı, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir. Toplam kaynak, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.) .

Şirketin net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	449.171.123	1.173.124.645
Eksi: Hazır değerler	556.987.516	23.407.484
Net borç	-	1.149.717.161
Toplam özkaynak	9.952.922.307	6.310.133.861
Toplam kaynak	9.952.922.307	7.459.851.022
Net Borç/Toplam sermaye oranı	-	% 15

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin yenilenebilir enerji üretimi alanında Manisa İli Salihli İlçesinde yapmakta olduğu GES (Güneş Enerjisi Elektrik Santrali) yatırımları kapsamında 1'inci etap 24,1 MWe/32,079 MWp kurulu güç santraline ait taşıyıcı konstrüksiyon sisteminin montaj işlemleri ile elektriksel montaj işlemleri tamamlanmış ve Güneş Enerjisi Elektrik Santrali (GES) işletmeye alınarak elektrik enerjisi üretimine başlamıştır.

32. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grubun işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları 712.804.897 TL (31 Aralık 2022: 1.614.115.646 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 1.456.259.173 TL (31 Aralık 2022: 147.209.113TL, finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit 1.277.034.308 TL (31 Aralık 2022: (1.596.576.167) TL) olarak gerçekleşmiştir.