

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	13
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
7. STOKLAR	14
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	15
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
11. TAAHHÜTLER	20
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	21
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	23
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	26
17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	27
18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	27
19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	28
20. FİNANSAL ARAÇLAR	31
21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33
22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	692.657.960	14.205.905
Ticari Alacaklar	5	140.133.771	65.061.611
		<i>İlişkili olan taraflardan ticari alacaklar</i>	<i>16.142.263</i>
		<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	<i>48.919.348</i>
Diğer Alacaklar	6	218.568	114.135
Stoklar	7	552.093.391	737.975.591
Peşin Ödenmiş Giderler	8	25.317.988	71.435.704
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.269.645	140.623
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.411.691.323	888.933.569
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		200.000	200.000
Maddi Duran Varlıklar	9	1.717.396.511	1.664.312.815
Kullanım Hakkı Varlıkları		4.749.414	4.657.218
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	182.594	210.013
Peşin Ödenmiş Giderler	8	824.818.417	2.123.315
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	1.008.596.048	439.617.959
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.555.942.984	2.111.121.320
TOPLAM VARLIKLAR		4.967.634.307	3.000.054.889
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	435.662.031	434.090.946
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	-	275.416.938
Ticari Borçlar	5	29.518.555	36.100.448
		<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>12.476.175</i>
		<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>23.624.273</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	20.412.860	10.166.741
Diğer Borçlar	6	1.536.179	25.827
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	-	4.012.492
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	17.296.727	99.514.053
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		504.426.352	859.327.445
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	2.262.648	2.456.591
Ertelenmiş Gelirler		978.433	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		29.422.242	16.324.423
	12	<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>16.324.423</i>
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		32.663.323	18.781.014
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	575.000.000	500.000.000
Paylara ilişkin primler		1.315.006.282	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)	14	1.764.062.486	1.424.428.212
		<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	<i>1.424.428.212</i>
		<i>- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	<i>1.431.833.560</i>
		<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıpları</i>	<i>(7.405.348)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.967.620	2.967.620
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	14	220.258.662	(941.036.049)
Net Dönem Karı		553.249.582	1.135.586.647
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.430.544.632	2.121.946.430
TOPLAM KAYNAKLAR		4.967.634.307	3.000.054.889

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Not	Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Cari Dönem 01.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.07.2022 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	4.341.097.569	4.402.262.242	1.527.049.600	2.083.424.911
Satışların Maliyeti (-)	15	(3.665.700.010)	(2.678.698.984)	(1.129.821.190)	(1.163.752.582)
BRÜT KAR		675.397.559	1.723.563.258	397.228.410	919.672.329
Genel yönetim Giderleri (-)	16	(35.244.863)	(19.958.430)	(11.182.446)	(8.220.663)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	24.476.998	26.748.971	4.164.010	(18.128.570)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(29.721.309)	(138.997.955)	(10.744.768)	(136.721.911)
ESAS FAALİYET KARI		634.908.385	1.591.355.844	379.465.206	756.601.185
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		38.319	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)		-	(901.512)	-	(632)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		634.946.704	1.590.454.332	379.465.206	756.600.553
Finansman Gelirleri	18	9.473.954	9.483.929	7.416.559	9.106.459
Finansman Giderleri (-)	18	(278.208.460)	(534.972.003)	(95.196.753)	(195.886.741)
VERGİ ÖNCESİ KARI		366.212.198	1.064.966.258	291.685.012	569.820.271
Vergi Geliri/(Gideri)		187.037.384	(217.374.771)	137.797.771	(109.443.041)
Dönem Vergi Gideri	19	(4.785.269)	(34.649.892)	-	(34.649.892)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	19	191.822.653	(182.724.879)	137.797.771	(74.793.149)
DÖNEM NET KARI		553.249.582	847.591.487	429.482.783	460.377.230
Dönem Karı'nın Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		553.249.582	847.591.487	429.482.783	460.377.230
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)		0,96	1,70	0,22	0,92

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
DÖNEM KARI	553.249.582	847.591.487	429.482.783	460.377.230
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	365.342.338	572.895.007	344.955.092	574.274.635
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(11.813.100)	(4.695.226)	(3.383.730)	(2.970.691)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	377.155.438	577.590.233	348.338.822	577.245.326
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	365.342.338	572.895.007	344.955.092	574.274.635
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	918.591.920	1.420.486.494	774.437.875	1.034.651.865
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-		-
Ana Ortaklık Payları	918.591.920	1.420.486.494	774.437.875	1.034.651.865

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	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	-	852.192.838	(1.734.886)	2.967.620	(630.195.484)	(319.200.730)	404.029.358
Transferler	-	-	(69.025.842)	-	-	(250.174.888)	319.200.730	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	576.651.188	(3.756.181)	-	-	-	572.895.007
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	847.591.487	847.591.487
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	500.000.000	-	1.359.818.184	(5.491.067)	2.967.620	(880.370.372)	847.591.487	1.824.515.852
CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	500.000.000	-	1.431.833.560	(7.405.348)	2.967.620	(941.036.049)	1.135.586.647	2.121.946.430
Sermaye artışı	75.000.000	1.315.006.282	-	-	-	-	-	1.390.006.282
Transferler	-	-	(25.708.064)	-	-	1.161.294.711	(1.135.586.647)	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	373.739.328	(8.396.990)	-	-	-	365.342.338
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	553.249.582	553.249.582
30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	1.315.006.282	1.779.864.824	(15.802.338)	2.967.620	220.258.662	553.249.582	4.430.544.632

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Not	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Cari Dönem 01.01- 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	653.323.970	1.012.952.938
Dönem karı	553.249.582	847.591.487
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(89.389.061)	606.281.127
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10 56.436.150	52.595.128
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7 (126.568.314)	-
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(126.568.314)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12 6.165.263	2.809.693
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17,18 33.695.452	63.887.320
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18 1.336.300	18.121.360
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19 (187.037.384)	217.374.771
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler	126.621.791	250.591.343
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(38.319)	901.512
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	217.768.740	(440.180.570)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(75.676.381)	(175.575.754)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(104.433)	(7.364)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	312.450.510	(831.583.156)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(9.034.213)	341.188.021
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	15.084.728	(2.449)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(24.951.471)	225.800.132
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları	681.629.261	1.013.692.044
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12 (4.880.543)	(618.131)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(23.424.748)	(120.975)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI	(926.509.132)	(6.364.651)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	100.407	466.102
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10 (103.914.437)	(8.329.936)
Verilen nakit avans ve borçlar	(822.695.102)	1.499.183
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	951.637.217	(539.365.729)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	1.390.006.282	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	515.205.620	922.194.094
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(923.617.273)	(1.387.734.852)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(2.407.977)	(56.750)
Türev araçlardan nakit girişleri	-	7.226.605
Türev araçlardan nakit çıkışları	(1.336.300)	(24.556.364)
Ödenen faiz	(35.687.089)	(64.397.476)
Alınan faiz	9.473.954	7.959.014
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)	678.452.055	467.222.558
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 14.205.905	56.554.514
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4 692.657.960	523.777.072

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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. Şirket’in 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, 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

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

Şirket Adı	Faaliyet Alanı	30.09.2023 iştirak oranı	31.12.2022 iştirak oranı
İzdemir Solar Enerji A.Ş.	-	100%	100%

İzdemir Solar Enerji A.Ş., 2018 yılında, İstanbul Ticaret Sicili nezdinde İhsan Yümlü Tarım İşletmeleri Anonim Şirketi ünvanı ile kurulmuştur. Şirketin sermayesini temsil eden payların tümü 2022 yılı Kasım ayında İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. tarafından devralınmış ve İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Akabinde bir merkez nakli gerçekleştirilmiş ve bağlı ortaklık İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nden İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü’nün yetki alanına alınmıştır. 2022 yılı Kasım ayında yapılan ilk genel kurulda şirketin ünvanı İzdemir Solar Enerji Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirketin halihazırda herhangi bir faaliyeti yoktur.

Kategori itibarıyla çalışan personelin sayısı:

	İşçi	Memur	Müdür	Toplam
30 Eylül 2023	173	53	8	234
31 Aralık 2022	169	63	8	240

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGGK 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 7 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grubun 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 Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grubun 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, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. 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 Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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, Grup 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 yayımlanmıştır. 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 kiralamadan 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 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, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 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 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	82.975.840	8.445.517
Akdemir Çelik San. A.Ş.	6.273.003	7.558.793
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	555.939	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	-	137.953
Toplam	89.804.782	16.142.263

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.963.027	54.047
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	13.485	17.410
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	-	12.404.067
İDÇ Denizcilik A.Ş.	-	651
Toplam	1.976.512	12.476.175

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler 2.313.833 TL dir. (Önceki dönem: Yoktur)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	26.682	29.382
Banka - vadesiz mevduat	36.628.148	8.476.523
Banka - vadeli mevduat	656.003.130	5.700.000
Toplam	692.657.960	14.205.905

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Vadesiz Mevduatlar:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	650.053	650.053	6.269.704	6.269.704
USD	1.302.326	35.653.396	102.409	1.914.879
EUR	8.474	246.001	12.842	256.007
GBP	1.923	64.378	1.169	26.285
CHF	478	14.320	478	9.648
Toplam		36.628.148		8.476.523

Vadeli Mevduatlar:

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 30 Eylül 2023
	TL	% 25	02.10.2023
USD	% 4,84	02-16.10.2023	654.303.130
			656.003.130

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2022
	TL	% 12	02.01.2023
			5.700.000

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	50.328.989	48.919.348
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	89.804.782	16.142.263
Şüpheli ticari alacaklar	138.032	138.032
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(138.032)	(138.032)
Toplam	140.133.771	65.061.611

Şirketin kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 5-10 gündür. Ticari alacaklar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, TL cinsinden alacaklar için % 25,45 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022: TL: % 20,11)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.976.512	12.476.175
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	27.542.043	23.624.273
Toplam	29.518.555	36.100.448

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 %5,03; EURO cinsinden borçlar için % 3,29 ve TL cinsinden borçlar için % 25,45 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98; EUR:%3,29 TL:%20,11)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	218.568	114.135
Toplam	218.568	114.135

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.536.179	25.827
Toplam	1.536.179	25.827

7. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	446.353.881	429.810.819
Bakım malzemeleri	105.739.510	50.444.645
Ticari mallar	-	384.288.441
Stok değer düşüklüğü	-	(126.568.314)
Toplam	552.093.391	737.975.591

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 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.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	19.267.057	6.000.600
Verilen sipariş avansları	6.050.931	65.435.104
Toplam	25.317.988	71.435.704

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	824.818.417	2.123.315
Toplam	824.818.417	2.123.315

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	177.995.304	11.580.842	341.585.648	1.518.683.045	17.033.712	12.708.989	4.752.057	14.939.814	2.099.279.411
Girişler	337.722	-	-	3.686.289	1.309.859	3.773.621	-	98.539.156	107.646.647
Çıkışlar	-	-	-	(89.042)	-	-	-	-	(89.042)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	178.333.026	11.580.842	341.585.648	1.522.280.292	18.343.571	16.482.610	4.752.057	113.478.970	2.206.837.016
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(5.650.309)	(51.021.741)	(361.128.283)	(4.191.677)	(8.419.118)	(4.555.468)	-	(434.966.596)
Girişler	-	(223.345)	(7.019.547)	(44.105.991)	(2.137.365)	(999.747)	(14.868)	-	(54.500.863)
Çıkışlar	-	-	-	26.954	-	-	-	-	26.954
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	(5.873.654)	(58.041.288)	(405.207.320)	(6.329.042)	(9.418.865)	(4.570.336)	-	(489.440.505)
1 Ocak 2023 itibariyle net defter değeri	177.995.304	5.930.533	290.563.907	1.157.554.762	12.842.035	4.289.871	196.589	14.939.814	1.664.312.815
30 Eylül 2023 itibariyle net defter değeri	178.333.026	5.707.188	283.544.360	1.117.072.972	12.014.529	7.063.745	181.721	113.478.970	1.717.396.511

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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 31.12.2020 tarihinde yapılmıştır. 31.12.2020 tarihinden sonra iktisap edilen sabit kıymetler satınalma maliyetinden muhasebeleştirilmiştir.

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

30 Eylül 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	30.213.700	149.756.907	665.253.211
Birikmiş Amortisman	-	(36.633.121)	(227.954.677)
Net defter değeri	30.213.700	113.123.786	437.298.534

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.

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
Satışların maliyeti	54.498.172	52.468.280
Genel yönetim giderleri	2.691	2.138
Toplam	54.500.863	52.470.418

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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	131.970.000	11.509.419	337.193.997	1.522.797.703	3.638.684	9.957.831	4.553.816	-	2.021.621.450
Girişler	459.000	71.423	4.391.651	108.000	13.451.042	2.866.395	198.241	14.939.814	36.485.566
Çıkışlar	-	-	-	(4.222.658)	(56.014)	(115.237)	-	-	(4.393.909)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	45.566.304	-	-	-	-	-	-	-	45.566.304
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	177.995.304	11.580.842	341.585.648	1.518.683.045	17.033.712	12.708.989	4.752.057	14.939.814	2.099.279.411
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(5.064.686)	(41.757.400)	(305.635.717)	(3.106.025)	(7.579.397)	(4.553.816)	-	(367.697.041)
Girişler	-	(585.623)	(9.264.341)	(58.405.657)	(1.141.666)	(953.102)	(1.652)	-	(70.352.041)
Çıkışlar	-	-	-	2.913.091	56.014	113.381	-	-	3.082.486
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(5.650.309)	(51.021.741)	(361.128.283)	(4.191.677)	(8.419.118)	(4.555.468)	-	(434.966.596)
1 Ocak 2022 itibariyle net defter değeri	131.970.000	6.444.733	295.436.597	1.217.161.986	532.659	2.378.434	-	-	1.653.924.409
31 Aralık 2022 itibariyle net defter değeri	177.995.304	5.930.533	290.563.907	1.157.554.762	12.842.035	4.289.871	196.589	14.939.814	1.664.312.815

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde 2.850.000.000 TL banka ipoteği ve rehin bulunmaktadır. (Dipnot 11)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	855.062
Girişler	10.558
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	865.620
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(645.049)
Dönem gideri	(37.977)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(683.026)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	210.013
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	182.594

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	855.062
Girişler	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	855.062
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(595.350)
Dönem gideri	(49.699)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(645.049)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	259.712
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	210.013

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
Satışların maliyeti	37.977	37.333

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

Alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan kefaletler	852.075.660	6.843.154.430
Alınan teminat mektupları	853.588.954	77.678.256
Toplam	1.705.664.614	6.920.832.686

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.

	30 Eylül 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER (TRİ)	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	46.238.131	51.723.331
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	51.723.331

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

	31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER (TRİ)	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	200.000	3.726.329.344	3.730.075.744
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	3.726.329.344	3.730.075.744

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla şirketin çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 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	-	5.485.200
Toplam	200.000	46.238.131	51.723.331

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2022		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Bankalara verilen ipotek	-	1.550.000.000	1.550.000.000
İşletme ticari mal rehni	-	1.300.000.000	1.300.000.000
Hisse rehni	-	500.000.000	500.000.000
EPİAŞ' a verilen	-	364.070.000	364.070.000
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	8.119.766	8.119.766
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	4.139.578	4.139.578
Tedarikçiye verilen	200.000	-	3.746.400
Toplam	200.000	3.726.329.344	3.730.075.744

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	9.155.848	3.686.417
Ödenecek SGK primleri	7.669.354	4.427.922
Ödenecek gelir vergileri	3.587.658	2.052.402
Toplam	20.412.860	10.166.741

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.959.108	14.212.378
İzin karşılığı	4.463.134	2.112.045
Toplam	29.422.242	16.324.423

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	14.212.378	5.448.021
Hizmet maliyeti	2.232.915	2.360.199
Faiz maliyeti	1.012.632	199.311
Aktüeryal kayıp	11.813.099	7.088.077
Ödenen kıdem tazminatı	(4.880.543)	(819.812)
Geçmiş dönem hizmet maliyeti	568.627	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(63.418)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	24.959.108	14.212.378

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	% 8,10	% 22,30
Nominal faiz oranı	% 9,50	% 25,50
Reel net iskonto oranları	% 1,30	% 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)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	2.112.045	923.432
Dönem içindeki net değişim	2.351.089	1.188.613
Dönem sonu	4.463.134	2.112.045

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mahsup edilecek peşin ödenen vergi	1.058.706	6.096
İş avansları	26.099	4.144
Devreden KDV	13.001	6.438
Diğer çeşitli dönen varlıklar	171.839	123.944
Toplam	1.269.645	140.623

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	16.678.236	82.325.981
Gelecek aylara ait gelirler	618.491	-
VUK yeniden değerlendirme vergisi	-	17.188.072
Toplam	17.296.727	99.514.053

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi 575.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari 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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 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

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A Grubu senetlerdir.

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.967.620	2.967.620

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	220.258.662	(941.036.049)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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 dağıtabilecektir.

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

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

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

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

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

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

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	1.424.428.212	850.457.952
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(32.093.691)	(42.976.914)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	6.418.738	8.595.383
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(11.813.100)	(7.088.077)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.416.109	1.417.615
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(33.110)	239.261
VUK yeniden değerlendirme etkisi	373.739.328	613.782.992
Dönem sonu	1.764.062.486	1.424.428.212

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	4.341.555.433	4.402.262.500	1.527.070.606	2.083.424.911
İndirimler (-)	(457.864)	(258)	(21.006)	-
Hasılat	4.341.097.569	4.402.262.242	1.527.049.600	2.083.424.911
Üretilen elektrik satışları maliyeti (-)	(3.449.332.155)	(2.420.442.798)	(1.114.693.146)	(1.069.598.689)
Satılan ticari elektrik maliyeti (-)	(216.367.855)	(258.256.186)	(15.128.044)	(94.153.893)
Satışların maliyeti	(3.665.700.010)	(2.678.698.984)	(1.129.821.190)	(1.163.752.582)
Brüt kar	675.397.559	1.723.563.258	397.228.410	919.672.329

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Personel giderleri	18.259.876	5.701.737	5.722.086	2.235.078
Dışardan sağlanan personel gideri	4.596.829	2.756.152	2.240.916	1.045.152
Sigorta giderleri	4.254.911	8.282.344	6.949	3.611.398
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.536.880	300.823	1.182.453	86.165
Elektrik iletimi genel giderleri	1.341.922	607.149	459.358	228.105
Diğer	5.254.445	2.310.225	1.570.684	1.014.765
Toplam	35.244.863	19.958.430	11.182.446	8.220.663

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Gecikme bedeli	9.867.723	-	361.672	-
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	9.578.932	-	3.072.783	-
Hurda satışları	896.657	1.672.808	152.980	220.282
Reeskont gelirleri	739.308	2.187.143	(51.526)	1.899.834
Yansıtılan enerji satış masrafları	531.419	181.268	253.893	77.042
Hammadde satış karı	-	-	-	(24.801.096)
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri, net	-	20.536.112	-	2.494.235
Konusu kalmayan karşılıklar	-	53.167	-	1.322
Diğer	2.862.959	2.118.473	374.208	1.979.811
Toplam	24.476.998	26.748.971	4.164.010	(18.128.570)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gideri, net	12.539.087	-	7.447.559	-
Hammadde satış zararı	11.489.466	137.027.687	1.226.880	137.027.687
Reeskont giderleri	1.385.149	484.757	922.005	(80.222)
Kıdem tazminatı plan değişikliği etkisi	568.627	-	-	-
Enerji satış masrafları	531.419	179.130	253.893	74.905
Diğer	3.207.561	1.306.381	894.431	(300.459)
Toplam	29.721.309	138.997.955	10.744.768	136.721.911

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Faiz geliri	9.473.954	7.959.014	7.416.559	7.581.544
Türev işlemlerden karlar	-	1.524.915	-	1.524.915
Toplam	9.473.954	9.483.929	7.416.559	9.106.459

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Kur farkı giderleri	179.318.801	427.606.530	35.446.815	136.235.186
Banka masraf ve komisyonları	54.017.162	14.019.731	38.886.561	10.125.973
Faiz giderleri	42.523.565	73.548.720	21.022.121	34.377.726
Türev işlemlerden zararlar	1.336.300	19.646.275	178.800	15.097.280
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	1.012.632	150.747	(337.544)	50.576
Toplam	278.208.460	534.972.003	95.196.753	195.886.741

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi karşılığı	-	13.079.390
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	(9.066.898)
Toplam	-	4.012.492

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)				
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	191.822.653	(182.724.879)	137.797.771	(74.793.149)
7440 sayılı kanun vergi gideri (*)	(4.785.269)	-	-	-
Kurumlar vergisi gideri	-	(8.867.785)	-	(8.867.785)
VUK yeniden değerlendirme vergi etkisi	-	(25.782.107)	-	(25.782.107)
Toplam	187.037.384	(217.374.771)	137.797.771	(109.443.041)

(*) : 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla grubun 4.785.269 TL tutarında 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 yayınlanan 7456 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2023 yılı ve izleyen dönemler için % 25 olarak uygulanacaktır. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı vergi usul kanunu ile kurumlar vergisi kanununda değişiklik yapılmasına dair kanuna istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

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. 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Türkiye’de vergi mevzuatı, şirketlerin konsolide şekilde kurumlar vergisi beyannamesi vermesine imkan tanımamaktadır. Bu itibarla ana ortaklığın ve bağlı ortaklıkların ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri birbirinden netleştirilemez ayrı gösterilir.

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	-	-	126.568.314	25.313.662
Kıdem tazminatı karşılığı	24.959.108	6.239.777	14.212.378	2.842.476
İzin karşılığı	4.463.134	1.115.784	2.112.045	422.409
Ticari alacaklar	995.306	248.827	391.085	78.217
Diğer dönen varlıklar	28.325.456	7.081.364	3.636.056	727.211
Finansal borçlar	3.308.220	827.055	5.403.028	1.080.606
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.928.049.347	982.012.337	3.068.690.949	613.738.190
Yatırım teşvik vergi indirimi	831.484.810	199.556.354	-	-
İndirilebilir mali zararlar	38.708.108	9.677.027	-	-
Toplam		1.206.758.525		644.202.771

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkı	(990.428.143)	(198.085.629)	(1.022.563.223)	(204.512.644)
Ticari borçlar	(307.390)	(76.848)	(360.838)	(72.168)
Toplam		(198.162.477)		(204.584.812)
Net Varlık		1.008.596.048		439.617.959

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 1.333.437.066 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgeleri, Şirket'in 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 831.484.810 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 199.556.354 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	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	439.617.959	(62.373.499)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp/(kazanç) vergi etkisi	3.416.108	1.417.615
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	191.822.653	(113.209.152)
Diğer kapsamlı gelire kaydedilen	373.739.328	613.782.995
	1.008.596.048	439.617.959

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	692.657.960	14.205.905
Ticari alacaklar	140.133.771	65.061.611
Finansal yatırımlar	200.000	200.000

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	437.924.679	711.964.475
Ticari borçlar	29.518.555	36.100.448

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	433.175.267	431.890.318
Kiralama borçları	2.486.764	2.200.628
	435.662.031	434.090.946
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	-	275.416.938
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	435.662.031	709.507.884
Uzun vadeli banka kredileri	-	-
Kiralama borçları	2.262.648	2.456.591
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	2.262.648	2.456.591
Toplam finansal borçlanmalar	437.924.679	711.964.475

30 Eylül 2023

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	15.794.329	-	15.794.329	433.175.267
TL	2.486.764	2.262.648	4.749.412	4.749.412
Toplam				437.924.679

31 Aralık 2022

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	37.754.228	-	37.754.228	707.212.205
TL	2.295.680	2.456.591	4.752.270	4.752.270
Toplam				711.964.475

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden krediler	% 14	% 13-% 14
Uzun vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden krediler	-	Libor +3,40

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	435.662.030	709.507.884
1 -2 yıl içerisinde ödenecek	1.858.310	1.417.491
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	404.339	1.039.100
	437.924.679	711.964.475

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	Cari Dönem 30 Eylül 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)	690.281.225	25.202.326	8.474	78.697	2.206.819	102.409	12.842	35.933
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	690.281.225	25.202.326	8.474	78.697	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)	690.281.225	25.202.326	8.474	78.697	2.206.819	102.409	12.842	35.933
10. Ticari Borçlar	12.574.216	370.429	26.938	1.631.386	16.132.620	177.960	640.889	-
11. Finansal Yükümlülükler	433.175.267	15.794.329	-	-	707.212.205	37.754.228	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	445.749.482	16.164.758	26.938	1.631.386	723.344.825	37.932.189	640.889	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	445.749.482	16.164.758	26.938	1.631.386	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)	244.531.743	9.037.568	(18.464)	(1.552.689)	(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)	244.531.743	9.037.568	(18.464)	(1.552.689)	(721.138.005)	(37.829.779)	(628.047)	35.933
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 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	24.662.187	(24.662.187)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	24.662.187	(24.662.187)	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(53.744)	53.744	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(53.744)	53.744	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(155.269)	155.269	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(155.269)	155.269	-	-
TOPLAM (3+6+9)	24.453.174	(24.453.174)	-	-

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.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.