

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6 - 56
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6 - 7
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18 - 20
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21 - 23
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23 - 24
DİPNOT 7 DİĞER BORÇLAR	24
DİPNOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24 - 25
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26 - 27
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28 - 29
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29 - 30
DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
DİPNOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32 - 34
DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	36
DİPNOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	37
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37 - 40
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR	41 - 44
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	44
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45 - 54
DİPNOT 25 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
EK - 1 FAİZ, AMORTİSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KAR	56

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	529.068	238.741
Türev araçlar	22	195.668	171.824
Ticari alacaklar		312.056	103.837
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	286.351	94.403
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	25.705	9.434
Diğer alacaklar		2.165	2.254
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	10	15
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.155	2.239
Peşin ödenmiş giderler	12	4.856	11.865
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	289	1.930
Diğer dönen varlıklar	13	65.227	49.084
Toplam dönen varlıklar		1.109.329	579.535
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		674	603
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		674	603
Türev araçlar	22	270.576	180.594
Maddi duran varlıklar	9	31.567.076	30.982.805
Kullanım hakkı varlıkları	8	115.745	115.199
Maddi olmayan duran varlıklar		5.892	4.416
Peşin ödenmiş giderler	12	79.418	248.147
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	107.061	116.072
Toplam duran varlıklar		32.146.442	31.647.836
Toplam varlıklar		33.255.771	32.227.371

31 Mart 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar 7 Haziran 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tablolar üzerinde değişiklik yapma hakkı bulunmaktadır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	22	923.757	681.248
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	2.680.659	2.609.490
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	22	11.893	11.593
Ticari borçlar		191.698	263.497
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	8.222	12.674
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	183.476	250.823
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		9.971	6.974
Diğer borçlar		451.504	212.420
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	433.113	200.311
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	18.391	12.109
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	8.561	718
Kısa vadeli karşılıklar		9.605	7.038
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	8.765	6.071
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	840	967
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	54.704	71.286
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.342.352	3.864.264
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	22	7.570.851	7.804.454
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	22	34.035	34.678
Uzun vadeli karşılıklar		29.540	29.871
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	29.540	29.871
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	21	1.439.767	1.034.414
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.074.193	8.903.417
Toplam yükümlülükler		13.416.545	12.767.681
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	1.618.014	1.618.014
Sermaye düzeltme farkları	14	4.478.968	4.478.968
Paylara ilişkin primler		145.017	145.017
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	9	12.966.951	13.086.384
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(27.748)	(26.873)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		24.666	(33.425)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		313.652	(1.285.785)
Dönem net karı		323.483	1.480.004
Ana ortaklık payları		19.843.003	19.462.304
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.777)	(2.614)
Toplam özkaynaklar		19.839.226	19.459.690
Toplam kaynaklar		33.255.771	32.227.371

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	15	682.947	608.021
Satışların maliyeti (-)	15	(473.432)	(446.903)
Brüt kar		209.515	161.118
Genel yönetim giderleri (-)	16	(44.931)	(13.492)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.335	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(8.985)	(18.396)
Esas faaliyet karı		156.934	129.230
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	6.883	3.896
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		163.817	133.126
Finansman gelirleri	20	5.723	1.573
Finansman giderleri (-)	20	(1.014.096)	(513.628)
Parasal kazanç		1.570.785	1.310.506
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		726.229	931.577
Dönem vergi gideri (-)	21	(8.615)	-
Ertelenmiş vergi gideri	21	(395.293)	(38.691)
Dönem net karı		322.321	892.886
Net dönem karı dağılımı:			
Ana ortaklık payları		323.483	891.429
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.162)	1.457
		322.321	892.886
Pay başına kazanç (TL)		0,19	0,85
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	11	(1.168)	315
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	292	(63)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)	22	77.454	231.617
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	(19.363)	(46.323)
Toplam kapsamlı gelir		379.536	1.078.432
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:			
Ana ortaklık payları		380.699	1.076.945
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.163)	1.487
		379.536	1.078.432

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak													Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	birikmiş diğer kapsamlı gelirler													birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	veya giderler													gelirler veya giderler																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi													Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları			Nakit akış riskinden korunma kayıpları			Geçmiş yıllar			Dönem net zararları			Ana ortaklığa ait toplam			Kontrol gücü olmayan paylar			Toplam																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Paylara ilişkin primler

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Dönem net karı		322.321	892.886
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		154.920	(422.243)
Amortisman ve itfa gideriyi le ilgili düzeltmeler	15, 16	340.728	325.408
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.399	1.183
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	4.526	1.381
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(127)	(198)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler (+)	20	368.264	327.900
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler (-)	19, 20	(6.883)	(3.896)
Dönem vergi gideri	21	403.908	38.691
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		539.064	185.190
Parasal kazanç		(1.494.560)	(1.296.719)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(296.437)	(243.978)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(208.219)	26.729
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(191.948)	(4.855)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(16.271)	31.584
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		18	12.677
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		5	12.148
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		13	529
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		7.009	4.737
Ticari borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(71.799)	(248.454)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(4.452)	4.929
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(67.347)	(253.383)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		2.997	6.113
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		6.282	(10.339)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		6.282	(10.339)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(32.725)	(35.441)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(16.143)	(11.492)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(16.582)	(23.949)
Vergi iadeleri		869	1.329
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler (-)	11	-	(1.225)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		181.673	226.769
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(921.648)	(5.107)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(1.664)	-
Alınan faiz		6.883	3.896
Verilen nakit avans ve borçlar		168.729	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(747.700)	(1.211)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	22	673.507	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış (azalış)		232.802	6.825
Ödenen faiz (-)		(26.016)	(8.712)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları (-)	22	(2.750)	(2.766)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		877.543	(4.653)
D. Nakitteki enflasyon etkisi		(21.189)	(25.631)
E. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C+D)		290.327	195.274
F. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi	4	238.741	201.623
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi (E+F)	4	529.068	396.897

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş. ("IC Enterra" ya da "Şirket") İçtaş Sürdürülebilir Enerji Yatırım A.Ş. unvanı ile 11 Mart 2019 tarihinde kurulmuştur. Unvanı 29 Aralık 2023 tarihli Ticaret Sicili Gazetesi ile IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket'in kayıtlı adresi Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Caddesi, No: 31-33/20 Kızılay Çankaya, Ankara'dır.

IC Enterra'nın ana faaliyet konusu elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi ile iştirak edilmesi ve kurulmuş veya kurulacak elektrik enerjisi üretim şirketleri ile iştirak ve ortaklık ilişkisine girmektedir.

Şirket, enerji üretim sektöründe faaliyet gösteren ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş., Trabzon Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ve IC İçtaş Güneş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ile birlikte ilerleyen dipnotlarda "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un ana ortağı IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.'dir ("IC Enerji Holding"). Grup'un nihai kontrolünü elinde tutan taraf Çeçen Ailesidir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama personel sayısı 179'dur (31 Aralık 2023: 205).

Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve bunların temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("İçtaş Yenilenebilir")

İçtaş Yenilenebilir "İçtaş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş." unvanı ile 23 Şubat 1998 tarihinde kurulmuştur. Unvanı 5 Mart 2018 tarihli Ticaret Sicili Gazetesi ile İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. İçtaş Yenilenebilir hisselerinin %100'ü 2019 yılında IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.'den IC Enterra'ya devrolmuştur.

İçtaş Yenilenebilir'in ana faaliyet konusu hidroelektrik enerji santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

İçtaş Yenilenebilir'in kayıtlı adresi Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Caddesi, No: 31-33/20 Kızılay Çankaya, Ankara'dır.

İçtaş Yenilenebilir'in sahip olduğu Hidroelektrik Santraller ("HES"ler) ve lokasyonları aşağıda özetlenmiştir:

Santral adı	Lokasyon	Santral Üretim Başlangıç Tarihi
Yukarı Mercan HES	Erzincan	2005
Niksar HES	Tokat	2012
Üçharmanlar HES	Trabzon	2013
Çileklitepe HES	Giresun	2015
Bağıştaş HES	Erzincan	2015
Kadıncık-1 HES & Kadıncık-2 HES	Mersin	2016

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Trabzon Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Trabzon Enerji")

Trabzon Enerji, 5 Haziran 2002 tarihinde Trabzon'da kurulmuştur. Trabzon Enerji'nin ana faaliyet konusu hidroelektrik enerji santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

Trabzon Enerji'nin sahip olduğu HES'ler ve lokasyonları aşağıda özetlenmiştir:

Santral adı	Lokasyon	Santral Üretim Başlangıç Tarihi
Kemerçayır HES	Trabzon	2013
Üçhanlar HES	Trabzon	2013

İC İçtaş Güneş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("İçtaş Güneş Enerji")

İçtaş Güneş Enerji, 21 Temmuz 2022 tarihinde Ankara'da Çeçen Ailesi ve kontrolündeki şirketlerin ortaklığında kurulmuştur. İçtaş Güneş Enerji'nin ana faaliyet konusu güneş enerjisi santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

İçtaş Güneş Enerji hisselerinin %100'ü 21 Mart 2023 tarihinde Grup'a devrolmuş olup, 31 Mart 2024 itibarıyla yatırım aşamasındadır.

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar ve yönetmelikler

Grup, yapmış olduğu elektrik üretimi ve satışı faaliyetlerine bağlı olarak, 30 Mart 2013 tarihinde 28603 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe girmiş olan 14 Mart 2013 tarihli ve 6446 numaralı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun ("EPDK") yayımlanmış olduğu yönetmelik, tebliğ ve kurul kararlarına tabidir.

Hissedarların Listesi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay (%)	31 Mart 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023
İçtaş Enerji Holding	91,19	1.475.435	91,19	1.475.435
İçtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8,81	142.579	8,81	142.579
Toplam ödenmiş sermaye	100	1.618.014	100	1.618.014
Sermaye düzeltme farkı (*)		4.478.968		4.478.968
Toplam ödenmiş sermaye		6.096.982		6.096.982

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket, 4 Nisan 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul - Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır (Dipnot 25).

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Sermaye Piyasası Kurulunca kabul edilen ve KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler ile birlikte, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun finansal tablo ve dipnot formatları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup ile Grup'un bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2023
Endeks	2.139,47	1.859,38	1.269,75
Düzeltilme katsayısı	1,00000	1,15064	1,68495
Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları	309%	268%	152%

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir. Maddi duran varlıkların iktisap tarihlerini içeren ayrıntılı kayıtlar mevcut olmadığı ya da tahmin edilmeleri mümkün olmadığı durumlarda TMS 29'un ilk defa uygulandığı dönemde, varlıkların bağımsız profesyonel bir değerlendirme sonucunda tespit edilen değerleri düzeltmeye baz değerleri olarak dikkate alınmıştır.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 313.652 TL tutarında birikmiş karı bulunmaktadır ve kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 3.233.023 TL tutarında aşmaktadır. Ayrıca, Grup 31 Mart 2024 tarihi ile biten hesap döneminde 323.483 TL tutarında net dönem karı elde etmiştir. Ek olarak Grup'un aynı dönemdeki finansman gelirleri ve giderleri öncesi faaliyet karı 163.817 TL olarak gerçekleşirken, işletme faaliyetlerinden nakit akışı 181.673 TL olmuştur.

Grup'un operasyonel harcamaları regüle sistem itibarıyla çoğunlukla düzenlenmiş bir yapıya sahiptir (örneğin, sistem bağlantısı ve kullanımı, su kullanımı). Düzenlenen bu giderler, kısmen üretim hacimlerine bağlı olmakla birlikte; gelirdeki genel artış hacim bağlantılı konu giderleri fazlasıyla telafi edip, büyük ölçüde brüt kar marjında ve işletme nakit akışlarında bir artış sağlamaktadır. Bu veriler ışığında, Grup yönetimi, Grup'un borç ödemelerini gerçekleştirebileceğini öngörmektedir.

Grup'un konsolide finansal tablolarında, satınalma günü maliyetinden aktifleştirilmiş sabit kıymetlerinin, gerçeğe yakın değerini yansıtmaları için yeniden değerlemesi sonucu Grup'un toplam özkaynakları olumlu etkilenmiştir. Bununla birlikte uzun vadeli döviz borçlarının, döviz kurlarındaki artış ile finansman giderlerini artırdığı ve dönemler itibarıyla gelir tablosuna negatif etki ettiği görülmektedir. Bu durum, esas olarak Grup'un ABD Doları cinsinden kredilerinden oluşan kur farkı zararlarından kaynaklanmaktadır. Grup'un yatırım projelerinin finansmanı için kullanmış olduğu ABD Doları cinsinden kredilerinin geri ödemesi 2030 yılında tamamlanacaktır. Bu nedenle kur farkı zararına neden olan kredi tabanı giderek azalacaktır. Ayrıca, Grup yönetimi kar projeksiyonlarında, birikmiş kur zarar yükünü telafi edeceğini ve sonraki yıllarda vergilendirilebilir kar elde edeceğini öngörmektedir. Toplam kurulu gücü 388 MWh olan hidroelektrik enerji santrallerinden YEKDEM anlaşmalı olanların gelirleri, doğrudan ABD Doları/Türk Lirası döviz kuru ile bağlantılıdır. Grup'un sahip olduğu YEKDEM kapsamı dışındaki hidroelektrik enerji santrallerinin gelirleri de, bu gelirlere baz teşkil eden elektrik fiyatının belirleyici santrallerin çoğunlukla doğalgaz veya ithal kömürle çalıştırılması ve dolayısıyla kısa vadeli marjinal maliyetlerinin büyük ölçüde döviz kurlarına bağlı olması sebebiyle, dolaylı olarak ABD Doları/Türk Lirası döviz kuru ile bağlantılıdır. Bu durum, Türk Lirası'nın değer kaybetmesiyle, piyasa koşullarında oluşan, TL cinsinden elektrik fiyatlarının artma eğiliminde olduğu anlamına gelmektedir ve Grup'a döviz kuru dalgalanmalarına karşı doğal bir korunma mekanizması sağlamaktadır.

Buna ek olarak Dipnot 22'de belirtildiği gibi Grup'un yabancı para borçlanmaları üzerinden sağlamakla yükümlü olduğu oranlar vardır. Grup'un herhangi bir finansal dönem sonunda belirtilen oranının altında kaldığının kreditorler tarafından saptanması ile Grup hissedarlarından sponsorluk anlaşması uyarınca, hesaplama dönemi içerisinde, gerekli hissedar katkısı sağlanmaktadır. Bununla birlikte, Grup hissedarları, Grup'un mali yapısının güçlendirilmesi ve işletmenin sürekliliğinin sağlanması için Grup'a gerekli desteği sağlamak niyetinde olduklarını taahhüt etmişlerdir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Her bir Grup şirketinin finansal tablolarında yer alan kalemler, işletmenin faaliyetlerinin önemli bir kısmını yürüttüğü ekonomik çevrenin para birimi kullanılarak ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar IC Enterra'nın fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz alış kurları kullanılarak parasal yükümlülükler ise satış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem net karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ise makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.2.1 Yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlar

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Grup muhasebesi

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan ana IC Enterra'nın bağlı ortaklıklarının hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

- a) Bağlı Ortaklıklar IC Enterra'nın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ile IC Enterra tarafından kontrol edilen şirketlere ait olan ve oy haklarının kullanımı IC Enterra tercihlerine göre kullanılacak olan hisseler neticesinde, IC Enterra'nın şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, dağıtık ortaklık yapısı nedeniyle kontrol gücüne sahip olduğu ve/veya yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı, bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etme yetkisine ve gücüne sahip olduğu şirketler, bağlı ortaklık olarak değerlendirilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup IC Enterra ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. IC Enterra ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. IC Enterra'nın sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Grup muhasebesi (Devamı)

Bağlı ortaklık adı	Ana faaliyet konusu	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kuruluş yılı	Grup'un doğrudan sahip olduğu sermaye payı (%)	
				31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İçtaş Yenilenebilir	Elektrik Üretimi ve satışı	Ankara	1998	100,00	100,00
Trabzon Enerji	Elektrik Üretimi ve satışı	Trabzon	2005	97,42	97,42
İçtaş Güneş Enerji	Elektrik Üretimi ve satışı	Ankara	2022	100,00	100,00

- b) Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir. IC Enterra'nın hissedarı ve IC Enterra tarafından kontrol edilen şirketler bir kısım Bağlı Ortaklıkların sermayesinde pay sahibidirler. Konsolide finansal tablolarda bu aile üyelerinin ve şirketlerin payları kontrol gücü olmayan paylar olarak belirtilmiş; ana ortaklığa ait özkaynaklara ve net dönem karına dahil edilmemiştir.
- c) Kontrol gücü olmayan paylar: Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.
- d) Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği halihazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alışı ve satış işlemlerini, Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alışı işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

2.5.1 Maddi duran varlık yeniden değerlendirme yöntemine ilişkin açıklamalar ve gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup, 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren HES'lerine ait binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için TMS 16'da belirtilen uygulama yöntemleri arasında yer alan muhasebe politikası olarak tarihi maliyet modeli yerine yeniden değerlendirme yöntemini seçmiştir. Grup, HES'lerine ait binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için iktisap tarihlerini içeren ayrıntılı kayıtların mevcut olmadığı ya da tahmin edilmelerinin mümkün olmadığı durumlarda TMS 29'un ilk defa uygulandığı dönemde, varlıkların bağımsız profesyonel bir değerlendirme sonucunda tespit edilen değerlerini düzeltmeye baz değerler olarak dikkate almıştır. Söz konusu tespit edilen değerlere ilişkin yapılan bağımsız değerlendirmelerde kullanılan önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar için dikkate alınan yöntemler, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçekleştirilen gerçeğe uygun değer belirleme çalışmalarında kullanılan değerlendirme, tahmin ve varsayımlar için dikkate alınan yöntemlerle tutarlı olarak uygulanmıştır.

Sektörel ve ekonomik değişkenlere duyarlı olan uzun vadeli fiyat beklentisi, elektrik üretim beklentisi, iskonto oranı ve kapasite kullanım oranı tahminlerinin kullanılması ve aynı zamanda girdilerin ve hesaplamaların karmaşıklığı nedeniyle, bağımsız bir değerlendirme firması yeniden değerlendirme için yetkilendirilmiştir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, SPK lisansına sahip bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmasıyla belirlenen makul değer, araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve cihazlar için kullanılmaktadır. Söz konusu değerlendirme ve değer düşüklüğü çalışmalarında "gelir kapitalizasyonu yaklaşımı - indirgenmiş nakit akışı analizi" uygulanmıştır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

2.5.1 Maddi duran varlık yeniden değerlendirme yöntemine ilişkin açıklamalar ve gerçeğe uygun değer ölçümü (Devamı)

Değerleme şirketi tarafından 31 Aralık 2023 tarihli değerlendirme raporlarında, Bağıştaş, Kadıncık 1 ve 2, Niksar, Çileklitepe, Üçharmanlar, Kemerçayır, Yukarı Mercan ve Üçhanlar HES'lerinin binalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve tesis, makine ve cihazlarının makul değerini belirlemek amacıyla gelir kapitalizasyonu-indirgenmiş nakit akışı analizi (Seviye 3) kullanılmaktadır.

Uzun vadeli elektrik fiyatları “gelir kapitalizasyonu-indirgenmiş nakit akışı analizi”nin en önemli girdisi olduğundan, enerji piyasasında faaliyet gösteren bağımsız bir danışmanlık ve teknoloji firması ile çalışılmıştır. Uzun vadeli elektrik satış fiyatlarının yanı sıra, modeldeki en önemli girdiler; kapasite kullanım oranı, tahmini üretim miktarı ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyetidir (iskonto oranı).

Bu değerlemeler çerçevesinde aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Santral adı	31 Aralık 2023 değerlendirme varsayımları		
	Ağırlıklı sermaye maliyeti oranı (%)	Kapasite (MW)	Kapasite kullanımı oranı (%)
Bağıştaş	10,5	140,6	34,1
Kadıncık 1	10,5	70,0	46,1
Kadıncık 2	10,5	56,0	44,5
Niksar	10,5	40,2	49,3
Çileklitepe	10,5	23,1	21,9
Üçharmanlar	10,5	16,6	21,8
Kemerçayır	10,5	15,5	20,1
Yukarı Mercan	10,5	14,0	34,9
Üçhanlar	10,5	11,9	20,1

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

2.5.1 Maddi duran varlık yeniden değerlendirme yöntemine ilişkin açıklamalar ve gerçeğe uygun değer ölçümü (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanılan efektif elektrik satış fiyatları ortalama 124,6 ABD Doları/MWh'dir. HES'ler için hazırlanan değerlendirme modellerinde kullanılan ileriye dönük efektif elektrik fiyatlarının veya satış hacminin %10 artması veya azalması durumunda, diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında, konsolide finansal tablolarda HES'ler için muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar 3.198.799 TL artacak veya 3.198.799 TL azalacaktır. Ağırlıklı sermaye maliyet oranının 100 baz puan artması veya azalması durumunda ise diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında, konsolide finansal tablolarda HES'ler için muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar 2.311.572 TL azalacak veya 2.732.464 TL artacaktır.

2.5.2 Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Dipnot 22'de açıklandığı gibi, Grup, YEKDEM satış geliri nedeniyle maruz kalma olasılığı oldukça muhtemel ABD Doları döviz kuru riskine karşı 27.634 ABD Doları tutarında yatırım kredisi kullanmakta ve etkinlik testleri sonucunda nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Etkinlik testi için kullanılan YEKDEM satış geliri bütçelerindeki tahminler, satış miktarları ve üretim kapasitesi gibi tahminleri içermektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin olarak, 36.372 TL (31 Mart 2023: 51.111 TL) tutarındaki kur farkı zararları, kar veya zarar tablosu altındaki "finansman giderleri"nden çıkarılıp diğer kapsamlı gelirler altındaki "nakit akış riskinden korunma kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 9.093 TL (31 Mart 2023: 10.222 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi geliri diğer kapsamlı gelirler altındaki "nakit akış riskinden korunma kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 22).

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

2.5.3 Mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda veya söz konusu farkların kapanacağı dönemde bu farklar ile mahsuplaştırılabilecek ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin bulunması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden muhasebeleştiği ertelenmiş vergi varlığı 1.241.256 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.418.112 TL). Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yaratmadığı kullanılmamış geçmiş yıl mali zararı 24.367 TL (31 Aralık 2023: 12.709 TL)'dir (Dipnot 21).

2.6 Grup faaliyetlerinin dönerselliği

Grup'un faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi, mevsimsel farklılıklar göstermektedir. Hidroeletrik santrallerinde ikinci çeyrekte iş hacmi yükse olmaktadır. Mevsimselliğin, Grup'un geri kalan segmentlerindeki iş hacmine önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal bilgiler, işletme faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii oluşturan üst düzey yönetim üyelerine santral bazında sağlanır. Üst yönetim üyelerine sağlanan bilgiler, santrallerin faaliyet sonuçlarını içerir. Santraller ayrıca bulundukları coğrafi bölgelere ve lokasyonlara göre de izlenir. Grup yönetimi, finansal performansı izlemek için bölümleri bu toplulaştırmaya göre raporlamanın uygun olduğunu düşünmektedir.

Grup yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde, aynı enerji faaliyetlerini yürüten şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından, faiz, vergi, amortisman ve itfa giderleri öncesi faaliyet karının ("FAVÖK") enerji faaliyetleri bazında ayrıştırılmak suretiyle sunulmasını, en uygun yöntem olarak görmektedir.

Şirket yönetimi bölüm performanslarının değerlendirmesinde FAVÖK kullanılmasını aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından tercih etmiştir. FAVÖK, TFRS'de tanımlanan bir finansal performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler tarafından tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Raporlanabilir bölümlerin her biri tarafından benimsenen muhasebe politikaları, Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan TFRS'ler ile tutarlıdır. Grup'un raporlama yaptığı bölümlere ilişkin detaylı bilgiler aşağıda sunulmuştur.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un raporlanabilir bölümleri itibarıyla santrallere göre gruplanmış bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2024							
Santral adı	Lokasyon	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Yukarı Mercan HES	Erzincan	13.772	(24.859)	-	19.214	8.127	26
Niksar HES	Tokat	155.398	(133.116)	-	105.249	127.531	938
Üçharmanlar HES	Trabzon	8.789	(12.579)	-	3.568	(222)	845
Çileklitepe HES	Giresun	20.350	(13.344)	-	7.336	14.342	26
Bağıştaş HES	Erzincan	294.574	(143.651)	-	96.071	246.994	510
Kadıncık-1 HES	Mersin	103.265	(62.717)	-	43.367	83.915	-
Kadıncık-2 HES	Mersin	74.536	(65.716)	-	51.533	60.353	-
Kemerçayır HES	Trabzon	5.110	(9.552)	-	5.832	1.390	719
Üçhanlar HES	Trabzon	4.653	(7.898)	-	4.016	771	736
Erzin GES	Hatay	-	-	(4.532)	1.535	(2.997)	916.685
Diğer (*)	Merkez	2.500	-	(48.049)	3.007	(42.542)	2.827
		682.947	(473.432)	(52.581)	340.728	497.662	923.312

1 Ocak - 31 Mart 2023							
Santral adı	Lokasyon	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Yukarı Mercan HES	Erzincan	19.615	(26.056)	-	20.709	14.268	-
Niksar HES	Tokat	70.625	(102.012)	-	88.906	57.519	-
Üçharmanlar HES	Trabzon	12.958	(13.390)	-	1.946	1.514	-
Çileklitepe HES	Giresun	35.321	(15.338)	-	7.583	27.566	2.813
Bağıştaş HES	Erzincan	271.964	(129.774)	-	85.526	227.716	135
Kadıncık-1 HES	Mersin	104.212	(66.305)	-	46.955	84.862	-
Kadıncık-2 HES	Mersin	73.893	(74.836)	-	61.354	60.411	165
Kemerçayır HES	Trabzon	9.984	(10.543)	-	5.959	5.400	313
Üçhanlar HES	Trabzon	8.284	(8.649)	-	4.207	3.842	-
Diğer (*)	Merkez	1.165	-	(31.888)	2.263	(28.460)	1.681
		608.021	(446.903)	(31.888)	325.408	454.638	5.107

(*) Herhangi bir raporlanabilir bölümle ilişkilendirilmeyen ve genel merkez tarafından katılan maliyet, operasyonel gelir ve giderleri içermektedir. Operasyonel giderlerin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır. Operasyonel gelirlerin büyük bir kısmı ise ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un santrallerinin lokasyonlarına göre gruplanmış bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2024						
Lokasyon	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Erzincan	308.346	(168.510)	-	115.285	255.121	536
Tokat	155.398	(133.116)	-	105.249	127.531	938
Trabzon	18.552	(30.029)	-	13.416	1.939	2.300
Giresun	20.350	(13.344)	-	7.336	14.342	26
Mersin	177.801	(128.433)	-	94.900	144.268	-
Hatay	-	-	(4.532)	1.535	(2.997)	916.685
Merkez	2.500	-	(48.049)	3.007	(42.542)	2.827
	682.947	(473.432)	(52.581)	340.728	497.662	923.312

1 Ocak - 31 Mart 2023						
Lokasyon	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Erzincan	291.579	(155.830)	-	106.235	241.984	135
Tokat	70.625	(102.012)	-	88.906	57.519	-
Trabzon	31.226	(32.582)	-	12.112	10.756	313
Giresun	35.321	(15.338)	-	7.583	27.566	2.813
Mersin	178.105	(141.141)	-	108.309	145.273	165
Merkez	1.165	-	(31.888)	2.263	(28.460)	1.681
	608.021	(446.903)	(31.888)	325.408	454.638	5.107

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un santrallerinin coğrafi bölgelerine göre gruplanmış bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2024						
Coğrafi Bölgeler	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Doğu Anadolu	308.346	(168.510)	-	115.285	255.121	536
Karadeniz	194.300	(176.489)	-	126.001	143.812	3.264
Akdeniz	177.801	(128.433)	(4.532)	96.435	141.271	916.685
Merkez	2.500	-	(48.049)	3.007	(42.542)	2.827
	682.947	(473.432)	(52.581)	340.728	497.662	923.312

1 Ocak - 31 Mart 2023						
Coğrafi Bölgeler	Net satışlar	Satışların maliyeti	Diğer gelirler ve giderler	Amortisman ve itfa giderleri	FAVÖK	Yatırım harcamaları
Doğu Anadolu	291.579	(155.830)	-	106.235	241.984	135
Karadeniz	137.172	(149.932)	-	108.601	95.841	3.126
Akdeniz	178.105	(141.141)	-	108.309	145.273	165
Merkez	1.165	-	(31.888)	2.263	(28.460)	1.681
	608.021	(446.903)	(31.888)	325.408	454.638	5.107

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka		
- Vadesiz mevduat	112.234	44.865
- Vadeli mevduat	416.834	193.876
	529.068	238.741

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan ortalama etkin faiz oranı %42,27'dir. (31 Aralık 2023: %33,79), ABD Doları vadeli mevduatlara uygulanan ortalama etkin faiz oranı %0,5'tir (31 Aralık 2023: %0,05). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre 2-3 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 2-3 gün arasında).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un banka hesapları üzerinde herhangi bir kısıt bulunmamaktadır ve bu banka hesapları üzerinde herhangi bir risk öngörülmemektedir.

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
IC İçtaş İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş. ("IC İçtaş İnşaat")	285.385	94.403
Yeniköy Kemerköy Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş.	966	-
	286.351	94.403

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların vadeleri 30-60 gün arasındadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Trakya Elektrik Dağıtım A.Ş.	10	12
Diğer	-	3
	10	15

c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Treysan Prefabrik Çelik Yapılar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.801	4.013
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	3.672	8.035
Diğer	749	626
	8.222	12.674

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
IC Enerji Holding (*)	390.300	176.318
IC İçtaş İnşaat (*)	38.974	19.404
Diğer	3.839	4.589
	433.113	200.311

(*) Grup'un ana ortağı olan IC Enerji Holding'in kullandığı fonlardan oluşmaktadır. Bu fonlara ilişkin olarak 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sırasıyla %37,57 ve %20,73 oranları ile faiz ödemesi yapılmıştır.

e) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
IC İçtaş İnşaat	623.518	510.142
Diğer	805	73
	624.323	510.215

f) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	7.996	5.800
IC İçtaş İnşaat	2.227	13.249
CCN Servis İşletme ve Yönetim A.Ş.	1.288	503
IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.	136	377
IC İbrahim Çeçen Yatırım Holding A.Ş.	34	3
Diğer	680	253
	12.361	20.185

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Faiz giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.	866	-
	866	-

h) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönemler içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	3.939	396
	3.939	396

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	25.705	9.434
	25.705	9.434

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri 2-5 gün arasındadır. Grup'un alacak hesaplarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak herhangi önemli bir ticari alacak riskinin bulunmadığı düşünülmektedir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	183.476	250.823
	183.476	250.823

(*) EPDK'nın 12 Ocak 2023 tarihli 11574-24 sayılı kararına göre, Nisan - Eylül 2022 dönemi için Grup'un bağlı ortaklığı İçtaş Yenilenebilir tarafından iade edilmesi gereken destek ücreti borcu tutarına ilişkin bir yükümlülük oluşmuştur. Bu yükümlülük 19 Ocak 2023 tarihinde yapılan protokol ile son taksit ödeme tarihi 18 Aralık 2023 olacak şekilde 12 taksitte ödenmesi kararlaştırılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 334.677 TL tutarındaki yükümlülük kısa vadeli ticari borçlarda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihinde biten dönemde 385.093 TL (203.114.193 tam TL) tutarındaki toplam yükümlülüğün 469.421 TL (180.922.079 tam TL) tutarındaki kısım hasılatlardan netlenip, 57.802 TL (22.192.114 tam TL) tutarındaki kısım gecikme faizi tutarı ise esas faaliyetlerden diğer giderler kalemi altında muhasebeleştirilmiş olup, bu dönem içerisinde 142.131 TL tutarında parasal kazanç elde edilmiştir.

16 Ekim 2023 tarihinde yapılan protokole göre aynı tarih itibarıyla henüz vadesi gelmemiş 77.660 TL tutarındaki kalan yükümlülüğün şartları son ödeme tarihi 17 Aralık 2024 olacak ve 15 taksite bölünecek şekilde güncellenmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kalan yükümlülük 39.183 TL (31 Aralık 2023: 60.114 TL) tutarında olup, bu tarih ile biten döneme ilişkin 5.261 TL (31 Mart 2023: 17.313 TL) tutarında gecikme faizi esas faaliyetlerden diğer giderler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iade edilmesi gereken destek ücreti borcu haricindeki ticari borçların vadeleri 30-60 gün arasındadır.

DİPNOT 7 - DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar (*)	18.391	12.109
	18.391	12.109

(*) İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş paneli yatırımları için tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Haklar (*)	105.385	103.466
Taşıtlar	10.360	11.733
Toplam kullanım hakkı varlıkları	115.745	115.199

(*) Haklar, orman arazisi kullanım izinlerinden oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Taahhütler	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2024	110.915	19.135	130.050
İlaveler	3.847	807	4.654
Çıkışlar	(1.057)	-	(1.057)
31 Mart 2024	113.705	19.942	133.647
Birikmiş Amortisman: (-)			
1 Ocak 2024	(7.449)	(7.402)	(14.851)
İlaveler	(983)	(2.180)	(3.163)
Çıkışlar	112	-	112
31 Mart 2024	(8.320)	(9.582)	(17.902)
Net defter değeri	105.385	10.360	115.745
	Haklar	Taahhütler	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2023	65.225	21.295	86.520
İlaveler	5.256	1.598	6.854
Çıkışlar	(9.960)	(1.196)	(11.156)
31 Mart 2023	60.521	21.697	82.218
Birikmiş Amortisman: (-)			
1 Ocak 2023	(5.508)	(8.532)	(14.040)
İlaveler	(448)	(1.668)	(2.116)
Çıkışlar	914	1.196	2.110
31 Mart 2023	(5.042)	(9.004)	(14.046)
Net defter değeri	55.479	12.693	68.172

Dönem amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yer üstü düzenleri (*)	Tesis, makine ve cihazlar (*)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:								
1 Ocak 2024	7.608	16.250.891	12.701.952	164	63.650	66.309	1.945.096	31.035.670
İlaveler (**)	-	1.800	2.000	-	1.040	171	916.637	921.648
31 Mart 2024	7.608	16.252.691	12.703.952	164	64.690	66.480	2.861.733	31.957.318
Birikmiş Amortisman: (-)								
1 Ocak 2024	-	(243)	(8)	(164)	(52.450)	-	-	(52.865)
İlaveler	-	(171.035)	(165.665)	-	(677)	-	-	(337.377)
31 Mart 2024	-	(171.278)	(165.673)	(164)	(53.127)	-	-	(390.242)
Net defter değeri	7.608	16.081.413	12.538.279	-	11.563	66.480	2.861.733	31.567.076

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yer üstü düzenleri (*)	Tesis, makine ve cihazlar (*)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:								
1 Ocak 2023	7.608	16.123.990	14.703.579	164	60.279	64.898	-	30.960.518
İlaveler	-	3.078	286	-	491	248	1.004	5.107
31 Mart 2023	7.608	16.127.068	14.703.865	164	60.770	65.146	1.004	30.965.625
Birikmiş Amortisman: (-)								
1 Ocak 2023	-	-	-	(164)	(52.176)	-	-	(52.340)
İlaveler	-	(167.340)	(155.357)	-	(528)	-	-	(323.225)
31 Mart 2023	-	(167.340)	(155.357)	(164)	(52.704)	-	-	(375.565)
Net defter değeri	7.608	15.959.728	14.548.508	-	8.066	65.146	1.004	30.590.060

(*) Ağırlıklı olarak Grup'un ana faaliyetlerinin yürütüldüğü HES tesislerine ilişkin yatırımlarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2024 tarihi ile biten 3 aylık dönem içerisinde yapılmakta olan yatırımlara ilavelerin tamamı İçtaş Güneş Enerji tarafından yapılmakta olan güneş enerjisi santrali projesine ilişkindir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş enerjisi santrali projesine ilişkin yapılan toplam yatırım 2.859.687 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 1.943.050 TL).

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla dönem içerisinde muhasebeleştirilen amortisman giderlerinin 336.534 TL'si satılan malın maliyetine (31 Mart 2023: 322.697 TL), 843 TL'si genel yönetim giderlerine (31 Mart 2023: 528 TL) dahil edilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde uygulamaya geçtiği, TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme modelinin benimsenmemiş olması durumunda, maddi duran varlık kalemlerinin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net defter değerlerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar	7.608	7.608
Binalar ve yerüstü düzenleri	9.020.957	9.113.721
Tesis, makine ve cihazlar	8.326.252	8.408.775
Demirbaşlar	11.563	11.200
Diğer maddi duran varlıklar	66.480	66.308
Yapılmakta olan yatırımlar	2.861.733	1.945.096
	20.294.593	19.552.708

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla binalar ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan maddi duran yeniden değerlendirme varlık kazançlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış	13.086.384	10.110.678
Amortisman transferi	(119.433)	(116.941)
Kapanış	12.966.951	9.993.737

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer kısa vadeli karşılıkları, kısa vadeli dava karşılıklarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	840	967
	840	967

b) Verilen teminatlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	131.438	131.438	113.624	130.740
	ABD Doları	-	-	-	-
			131.438		130.740

Verilen teminatlar, elektrik dağıtım şirketlerine, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na ("EPDK"), Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ve Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye ("TEİAŞ") verilen teminatlardan oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Verilen teminatlar (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	131.438	130.740
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1) (2)	12.877.282	14.000.725
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	13.008.720	14.131.465

- (1) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'e ait olan İçtaş Yenilenebilir hisselerinin tamamı üzerinde 4.665.618 TL tutarında (31 Aralık 2023: 5.368.447 TL), 13 Temmuz 2016 tarihinde imzalanan yatırım kredi sözleşmesine istinaden, kredi veren finansal kuruluşlara verilen hisse rehni bulunmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'e ait olan Trabzon Enerji hisselerinin tamamı üzerinde 166.193 TL tutarında (31 Aralık 2023: 191.228 TL), 13 Temmuz 2016 tarihinde imzalanan yatırım kredi sözleşmesine istinaden, kredi veren finansal kuruluşlara verilen hisse rehni bulunmaktadır.
- (2) 30 Ekim 2023 tarihinde rehin veren sıfatıyla Şirket, müşteri sıfatıyla İçtaş Güneş Enerji ve rehin alan sıfatıyla TSKB arasında bir pay senedi rehin sözleşmesi akdedilmiştir. Bu sözleşme İçtaş Güneş Enerji'nin 20 Ekim 2023 tarihinde TSKB ile akdettiği genel kredi sözleşmesi, 30 Ekim 2023 tarihinde bu genel kredi sözleşmesine ek özel şartlar da dahil banka ile akdettiği tüm kredi ve kredi ilişkisinden doğan her nevi sözleşmeler tahtında İçtaş Güneş Enerji'nin TSKB'ye karşı TL karşılığı 3.981.326 TL olan 135.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: TL karşılığı 4.581.073 TL olan 135.000 ABD Doları) tutarına kadar borçlarının teminatını teşkil etmektedir. Söz konusu finansman kapsamında, müşterek ve müteselsil kefillerden biri olan Şirket, TL karşılığı 3.354.635 TL olan 113.750 ABD Doları (31 Aralık 2023: TL karşılığı 3.859.977 TL olan 113.750 ABD Doları) tutarına kadar kefalet vermiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %65,72'dir (31 Aralık 2023: %72,62).

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin muhasebeleştirdiği karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılığı	8.765	6.071
	8.765	6.071
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	29.540	29.871
	29.540	29.871

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	29.871	29.880
Hizmet maliyeti	623	752
Faiz maliyeti	1.209	608
Aktüeryal kayıp	1.168	(315)
Ödenen tazminatlar (-)	-	(1.225)
Parasal kazanç (-)	(3.331)	(2.938)
Dönem sonu	29.540	26.762

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 tam TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar", Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	3,72	3,72
Emeklilik olasılığı (%)	96,95	95,70

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 tam TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 tam TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	3.046	10.721
Verilen sipariş avansları	733	986
Diğer	1.077	158
	4.856	11.865

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	79.418	248.147
	79.418	248.147

(*) İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş paneli yatırımları için tedarikçilere ödenen avanslardan oluşmaktadır.

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer dönen varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	64.839	48.638
Diğer	388	446
	65.227	49.084

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	54.687	71.255
Diğer	17	31
	54.704	71.286

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

	Pay (%)	31 Mart 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023
İçtaş Enerji Holding	91,19	1.475.435	91,19	1.475.435
İçtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8,81	142.579	8,81	142.579
Toplam ödenmiş sermaye	100	1.618.014	100	1.618.014
Sermaye düzeltme farkı		4.478.968		4.478.968
Toplam ödenmiş sermaye		6.096.982		6.096.982

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay senetlerinin gruplarına göre analizleri 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Grup	Pay senedi adedi	Tutar	Pay senedi cinsi
A	485.404.104	485.404	Nama
B	1.359.595.896	1.359.596	Nama
	1.845.000.000	1.845.000	

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay senetlerinin gruplarına göre analizleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Grup	Pay senedi adedi	Tutar	Pay senedi cinsi
A	485.404.104	485.404	Nama
B	1.132.609.573	1.132.610	Nama
	1.618.013.677	1.618.014	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 8.000.000 TL olup, her biri 1 tam TL itibari değerinde 8.000.000.000 adet paya ayrılmıştır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, ÜFE endeksli yasal kayıtlara göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarla yer alan TÜFE endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar zararlarında takip edilen fark
Sermaye düzeltme farkları	6.564.502	4.478.968	2.085.534
Paylara ilişkin primler	211.956	145.017	66.939
	6.776.458	4.623.985	2.152.473

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarla yer alan TÜFE endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar zararlarında takip edilen fark
Sermaye düzeltme farkları	6.564.502	4.478.968	2.034.061
Paylara ilişkin primler	211.956	145.017	63.915
	6.776.458	4.623.985	2.097.976

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket Ana Sözleşmesi ile A grubu pay senedi sahiplerine tanınan imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- 1- Ana Sözleşmenin “Sermaye” başlıklı 6.maadesi altında;

A Grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur.

- 2- Ana Sözleşmenin “Yönetim Kurulu” başlıklı 8.maddesi altında;

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleri çerçevesinde seçilecek en az 5 (beş) ve en fazla 11 (on bir) üyeden oluşan bir yönetim kurulu tarafından yürütülür. A Grubu paylar yönetim kurulu üyelerinin seçiminde imtiyaz sahibidir. 5 (beş) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 2 (iki) üyesi, 6 (altı) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 (üç) üyesi, 7 (yedi) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 (üç) üyesi, 8 (sekiz) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 4 (dört) üyesi, 9 (dokuz) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 4 (dört) üyesi, 10 (on) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 5 (beş) üyesi ve 11 (on bir) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 5 (beş) üyesi, A Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun gösterecekleri adaylar arasından seçilir. A Grubu pay sahiplerinin belirleyerek genel kurulun seçimine sunacağı adaylar, A Grubu pay sahiplerinin kendi aralarında yapacakları bir toplantı veya alacakları yazılı bir karar ile, A Grubu payların oy çokluğuyla belirlenir.

Yönetim Kurulu'nda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri SPK'nın kurumsal yönetime ilişkin düzenlemeleri başta olmak üzere sermaye piyasası mevzuatına göre tespit edilir. A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek Yönetim Kurulu üyeleri, söz konusu bağımsız üyeler haricindeki üyelerden olacaktır.

Yönetim Kurulu üyeliklerinden birinin boşalması halinde Yönetim Kurulu, boşalan üyelik için, yapılacak bir sonraki Genel Kurul toplantısının onayına sunulmak ve bu toplantıya kadar görev yapmak üzere, bir üyeyi geçici olarak atayacaktır. A Grubu pay sahipleri tarafından aday gösterilerek seçilmiş Yönetim Kurulu üyesi yerine, yine A Grubu pay sahiplerinin aday göstermesi suretiyle seçilen Yönetim Kurulu üyelerinden göreve devam edenlerin çoğunluğunun önerdiği aday Yönetim Kurulu'nun onayı ile atanır.

- 3- Ana Sözleşmenin “Genel Kurul” başlıklı 11.maddesi, c bendi “Oy verme ve vekil tayini” alt başlığı altında;

Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu paylar, sahiplerine 5 (Beş) oy hakkı; B Grubu paylar, sahiplerine 1 (Bir) oy hakkı verir.

- 4- Ana Sözleşmenin “Esas Sözleşme'nin Değiştirilmesi” başlıklı 21.maddesi altında;

TTK Madde 479/3-a uyarınca genel kurulda Esas Sözleşme değişiklikleri ile ilgili olarak oyda imtiyaz kullanılamaz. SPK'nın uygun görmediği veya Ticaret Bakanlığı'nın onaylamadığı Esas Sözleşme değişiklik tasarıları Genel Kurul gündemine alınamaz ve görüşülemez.

Esas Sözleşme değişikliğinin imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal etmesi durumunda, genel kurul kararının imtiyazlı pay sahipleri kurulunca onaylanması gerekir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un hasılat ve satışların maliyetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Elektrik satış gelirleri	680.447	606.855
Diğer satışlar	2.500	1.166
Satışların maliyeti (-)	(473.432)	(446.903)
Brüt kar	209.515	161.118

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti		
Amortisman giderleri ve itfa payları	(339.863)	(324.813)
Elektrik piyasası giderleri	(76.080)	(82.953)
Personel giderleri	(27.899)	(23.864)
Güvenlik giderleri	(11.318)	(6.294)
Bakım ve onarım giderleri	(7.411)	(1.940)
Sigorta giderleri	(7.253)	(2.984)
Diğer	(3.608)	(4.055)
	(473.432)	(446.903)

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(17.058)	(5.005)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(13.141)	(2.512)
Halka arz giderleri	(6.233)	-
Bağış ve yardımlar	(4.814)	(718)
Vergi, resim ve harçlar	(1.373)	(4.065)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(865)	(595)
Diğer	(1.447)	(597)
	(44.931)	(13.492)

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un satışlarının maliyetleri ile genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman giderleri ve itfa payları	(340.728)	(325.408)
Elektrik piyasası giderleri	(76.080)	(82.953)
Personel giderleri	(44.957)	(28.869)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(13.141)	(2.512)
Güvenlik giderleri	(11.318)	(6.294)
Bakım ve onarım giderleri	(7.411)	(1.940)
Sigorta giderleri	(7.253)	(2.984)
Halka arz giderleri	(6.233)	-
Vergi, resim ve harçlar	(1.373)	(4.065)
Bağış ve yardımlar	(4.814)	(718)
Diğer	(5.055)	(4.652)
	(518.363)	(460.395)

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Gecikme faizi giderleri (Dipnot 6)	(5.261)	(17.313)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(3.724)	(1.083)
Toplam	(8.985)	(18.396)

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	6.883	3.896
Toplam	6.883	3.896

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	5.723	1.573
Toplam	5.723	1.573

b) Finansman giderleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(637.123)	(182.163)
Banka kredileri faiz ve komisyon giderleri	(365.349)	(326.182)
Kiralama yükümlülükleri faiz giderleri	(2.049)	(1.718)
İlişkili taraflara faiz giderleri (Dipnot 5.h)	(866)	-
Diğer	(8.709)	(3.565)
Toplam	(1.014.096)	(513.628)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	8.615	718
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(343)	(1.930)
	8.272	(1.212)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kurumlar vergisi gideri	(8.615)	-
Ertelenmiş vergi gideri	(395.293)	(38.691)
Toplam vergi gideri	(403.908)	(38.691)

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 ile biten dönem için %25’tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş konsolide finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %25’tir (2023: %25).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	9.914.688	9.341.216	(2.478.672)	(2.335.304)
Taşınan vergi zararları	(4.965.024)	(5.672.448)	1.241.256	1.418.112
Finansman giderleri	427.704	145.856	(106.926)	(36.464)
Ödenmemiş destek borcu	(39.184)	(60.116)	9.796	15.029
Türev araçlardan kaynaklanan kar / (zarar)	32.888	(44.568)	(8.222)	11.142
Kıdem tazminatı karşılığı	(29.540)	(29.871)	7.385	7.468
Kullanılmamış izin karşılığı	(8.765)	(6.071)	2.191	1.518
Dava karşılığı	(840)	(967)	210	242
Diğer	(1.104)	340	276	(85)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	5.330.823	3.673.371	(1.332.706)	(918.342)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış	(918.342)	(5.569.836)
Kar veya zararlar ilişkilendirilen	(395.293)	(38.691)
Diğer kapsamlı giderle ilişkilendirilen	(19.071)	(46.386)
Kapanış	(1.332.706)	(5.654.913)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle yararlanabileceği 24.367 TL (31 Aralık 2023: 12.709 TL) tutarında kullanılmamış mali zararı bulunmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla kullanılmamış mali zararlara ait vade analiz tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
2024	1.709	1.966
2025	1.672	1.924
2026	1.758	2.023
2027	1.192	1.372
2028	4.714	5.424
2029	13.322	-
	24.367	12.709

Grup, aşağıda belirtilen taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmektedir. Bu taşınan vergi zararlarının vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
2024	228.168	262.539
2025	539.128	620.342
2026	1.760.338	2.025.515
2027	604.147	695.156
2028	1.798.038	2.068.896
2029	35.205	-
	4.965.024	5.672.448

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi zarar:	726.229	931.577
Etkin vergi oranı (%)	25	20
Etkin vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(181.557)	(186.315)
Kanunen kabul edilmeyen giderler (*)	(18.719)	(20.594)
İndirimler ve istisnalar	34.038	-
Vergi değişimi etkisi	-	(28.708)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan mali zararlar	(3.330)	(19)
Parasal kayıp/kazanç	(243.433)	186.723
Diğer, net	9.093	10.222
Cari dönem vergi gideri	(403.908)	(38.691)

(*) Kanunen kabul edilmeyen giderlerin önemli kısmı finansman gider kısıtlamasına ilişkindir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

a) Banka kredileri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	923.757	681.248
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.680.659	2.609.490
Kısa vadeli borçlanmalar	3.604.416	3.290.738
Uzun vadeli borçlanmalar	7.570.851	7.804.454
Uzun vadeli borçlanmalar	7.570.851	7.804.454
Toplam borçlanmalar	11.175.267	11.095.192
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Orijinal para birimi		
ABD Doları	340.107	321.032
TL	174.967	174.968
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		
ABD Doları	SOFR+6,05	Libor+5,85
TL	TL Ref+3,68	Libor+3,10
TL karşılığı		
ABD Doları	11.000.300	10.893.867
TL	174.967	201.325
	11.175.267	11.095.192

Kredi sözleşmesi gereği IC Yenilenebilir belirli finansal göstergeleri karşılamakla yükümlüdür. Finansal gösterge, Borç Servisi Karşılama Oranı olup, bu oranın 1,10:1 olması gerekmektedir. Borç servisi karşılama oranı, her yıllık hesap dönemi sonunda borçlu tarafından finansal tablolar üzerinde tanımlanmış olan dönem net nakit akım toplamının dönem borç servisi tutarına oranını göstermektedir. Söz konusu borç servisi karşılama oranı hesaplamasının finansal rapor ile birlikte raporlama dönemini takip eden 150 gün içerisinde kreditorlere sunulma zorunluluğu bulunmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0 - 1 yıl	3.604.416	3.290.738
1 - 2 yıl	2.356.061	2.371.513
2 - 3 yıl	1.977.805	2.040.552
3 - 4 yıl	1.273.708	1.395.998
4 - 5 yıl	856.085	913.049
5 yıl ve sonrası	1.107.192	1.083.342
	11.175.267	11.095.192

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

a) Banka kredileri (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	11.095.192	11.817.326
Faiz tahakkuku değişimi	340.199	317.470
Alınan yeni finansal borçlar	673.507	-
Kur farkı değişimi	575.436	236.301
Parasal kazanç	(1.509.067)	(1.318.586)
Dönem sonu	11.175.267	11.052.511

b) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	11.893	11.593
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	34.035	34.678
	45.928	46.271

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla muhasebeleştirdiği kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin tümü TL para biriminde olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ağırlık ortalama iskonto oranı %22,27'dir (31 Aralık 2023: %22,27).

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	46.271	44.251
Yeni kiralamalar	4.654	6.854
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(2.750)	(2.766)
Faiz giderleri	2.049	1.718
Çıkışlar	(945)	(9.046)
Parasal kazanç	(3.351)	(826)
Dönem sonu	45.928	40.185

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Faiz türev işlemleri

Grup faiz oranı riskine maruz kalmaktadır ve maruz kalmakta olduğu kredinin bir kısmını swap işlemleri içerisinde faiz oranını girerek yönetmektedir. Bu işlemlerin gerçeğe uygun değerleri değişken faizli banka kredileri ile eşleştirilerek diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, swap sözleşmeleri uyarınca LIBOR oranı, 170.999 ABD Doları için, %2,05 faiz oranına sabitlenmiştir (31 Aralık 2023: 170.999 ABD Doları %2,05 faiz oranına sabitlenmiştir). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, faiz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri varlık olarak 466.244 TL'dir (31 Aralık 2023: varlık olarak 352.418 TL).

Swap sözleşmeleri:	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli swap sözleşmeleri	195.668	171.824
Uzun vadeli swap sözleşmeleri	270.576	180.594
	466.244	352.418

d) Türev olmayan finansal araçlar

31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire		Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire	
Orijinal bakiye (ABD Doları)	taşınan gelir (TL)	Orijinal bakiye (ABD Doları)	taşınan gelir (TL)
27.634	(433.356)	26.891	(396.986)

Grup, yatırım kredileri nedeniyle maruz kalma olasılığı oldukça muhtemel ABD Doları kur riskinden korunma aracı olarak 31 Mart 2024 itibarıyla 27.634 ABD Doları (31 Aralık 2023: 26.891 ABD Doları) tutarındaki YEKDEM satış gelirlerini kullanmaktadır ve yapılan etkinlik testleri sonucunda 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

d) Türev olmayan finansal araçlar (Devamı)

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında etkileri özkaynaklarda birikmiş diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen faiz türev işlemleri ile türev olmayan finansal araçların 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi sonrası toplam etkisi gelir yönlü 24.666 TL'dir (31 Mart 2023: gelir yönlü 419.632 TL).

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin özkaynaklar altında muhasebeleştirilen türev ve türev olmayan finansal araçlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	(33.425)	234.338
Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire taşınan gelir		
- Faiz türev işlemleri	113.826	282.728
- Türev olmayan finansal araçlar	(36.372)	(51.111)
Ertelenmiş vergi etkisi	(19.363)	(46.323)
Dönem sonu	24.666	419.632

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına esas kazanç, ana ortaklık paylarına ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay 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.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ana ortaklık paylarına ait net dönem zararı	323.483	891.429
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.731.506.839	1.044.536.163
Pay başına kazanç (TL)	0,19	0,85

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Grup yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır.

Kur riski ileride oluşacak ticari ve finansal işlemler dolayısıyla kayda alınan varlık ve yükümlülükler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Grup yönetimi net yabancı para pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve dengeleyici önlemler almaktadır. Grup, YEKDEM kapsamında elde edilen ABD Doları endeksli gelirleri ile ABD Doları para birimindeki borçlanmalarını kur riskinden koruyarak, riskten korunma muhasebesi de uygulamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Yabancı para varlıklar	198.066	172.189
B. Yabancı para yükümlülükler	(11.094.226)	(10.904.799)
Net yabancı para pozisyonu (A-B)	(10.896.160)	(10.732.610)

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2024		
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1-	Ticari alacaklar	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	198.066	6.054	75
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	198.066	6.054	75
5-	Ticari alacaklar	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9-	Toplam varlıklar	198.066	6.054	75
10-	Ticari borçlar	83.608	2.571	13
11-	Finansal yükümlülükler	3.548.222	109.704	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.631.830	112.275	13
14-	Ticari borçlar	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	7.452.078	230.403	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	10.318	319	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.462.396	230.722	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	11.094.226	342.997	13
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	466.244	14.441	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	466.244	14.441	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(10.429.916)	(322.502)	62
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.896.160)	(336.943)	62
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23-	İhracat	-	-	-
24-	İthalat	-	-	-

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023		
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1-	Ticari alacaklar	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	172.189	4.996	79
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	172.189	4.996	79
5-	Ticari alacaklar	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9-	Toplam varlıklar	172.189	4.996	79
10-	Ticari borçlar	4.994	135	11
11-	Finansal yükümlülükler	3.228.503	95.141	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.233.497	95.276	11
14-	Ticari borçlar	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	7.665.364	225.891	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	5.938	175	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.671.302	226.066	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	10.904.799	321.342	11
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	352.418	10.404	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	352.418	10.404	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(10.380.192)	(305.942)	68
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.732.610)	(316.346)	68
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23-	İhracat	-	-	-
24-	İthalat	-	-	-

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
Avro	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326

Grup, ABD Doları ve Avro cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir.

Grup kur farkı riskini düzenli olarak izlemekte ve oluşabilecek risklere karşı Grup'un alacağı tedbirler üst düzey yönetim tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları kurlarındaki %20'lik artışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, toplam özkaynaklarda ve kar/zarardaki artışı ifade eder.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Özkaynaklar	Kar/zarar	Özkaynaklar	Kar/zarar
ABD Doları	(2.179.661)	(2.179.661)	(2.147.030)	(2.147.030)
ABD Doları riskten korunun kısmı (*)	-	178.435	-	182.175
	(2.179.661)	(2.001.226)	(2.147.030)	(1.964.855)

(*) Not 22d ve Not 2.5.2'de açıklandığı gibi Grup, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren YEKDEM satış gelirlerini kullanarak nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

Grup'un enerji satışları ABD dolarına endekslidir; ancak hasılat elektrik satışının yapıldığı tarihteki döviz kuru baz alınarak çevrilmiş fatura değerinden gösterilir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Grup faizli borç ve varlıklarının faiz oranlarındaki değişimi sonucu faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup'un faiz oranı riski çoğunlukla banka kredilerinden ileri gelmektedir. Değişken faizli krediler ise nakit akım faiz oran riskine maruz bırakmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Değişken faizli finansal yükümlülükler		
Banka kredileri	11.175.267	11.095.192
Eksi: Swap sözleşmeleri ile faiz riskinden korunan kısım	(11.000.300)	(10.893.867)
Faiz oranı değişimi riski taşıyan finansal yükümlülükler	174.967	201.325

Grup'un değişken faizli kredilerinden doğan faiz oranı riski, Grup'un faiz türev işlemleri sayesinde düşürülmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL para birimindeki krediler için yıllık kredi faiz oranları %1 artsaydı/azalsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla uzun ve kısa vadeli kredilerinden oluşan kredi faiz zararı/karısı sonucu net karı 481 TL (31 Aralık 2023: 2.818 TL) düşük/yüksek olacaktı.

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Grup, banka ve finans kurumlarının seçiminde yüksek derecelendirilmiş bankaları tercih etmektedir.

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını test etmiştir. Grup'un vadesi geçmiş ticari alacakları bulunmamaktadır. Grup'un alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan Şirket'in pay sahibi IC İçtaş İnşaat ve kamu-özel sektör iştiraki Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. ("EPIAŞ") olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

EPIAŞ'a YEKDEM kapsamda satılan elektriğin günlük piyasa takas fiyatı üzerinden hesaplanan kısmın belli bir yüzdesi günlük olarak Takasbank vasıtasıyla EPIAŞ tarafından Grup'a ödeniyor olması, Grup'un EPIAŞ'tan olan ticari alacaklarının devir hızının yüksek olmasını sağlamaktadır.

IC İçtaş İnşaat ile Grup arasında yapılan enerji satış sözleşmelerine istinaden, Grup'un enerji satışlarıyla oluşan IC İçtaş İnşaat'tan olan ticari alacaklarını, satış yapılan ayı takip eden ayın 20. günü tahsil edeceği konusunda anlaşmaya varılmıştır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	286.351	25.705	10	2.829	529.068	466.244
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	286.351	25.705	10	2.829	529.068	466.244
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	94.403	9.434	15	2.842	238.741	352.418
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94.403	9.434	15	2.842	238.741	352.418
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Aşağıdaki tablo Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmede gösterilen indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite riskini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarına göre yönetmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Mart 2024						
Defter değeri	Sözleşme uyarınca					
	nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan fazla (IV)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	11.175.267	15.421.565	2.345.478	1.590.940	9.343.479	2.141.668
Ticari borçlar	191.698	198.571	169.259	29.312	-	-
Diğer borçlar	451.504	451.504	-	451.504	-	-
Kiralama yükümlülükleri	45.928	238.834	4.113	8.542	30.201	195.978
Toplam yükümlülükler	11.864.397	16.310.474	2.518.850	2.080.298	9.373.680	2.337.646

31 Aralık 2023						
Defter değeri	Sözleşme uyarınca					
	nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan fazla (IV)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	10.413.944	15.353.883	722.775	2.897.463	9.650.087	2.083.558
Ticari borçlar	263.497	277.241	224.247	52.994	-	-
Diğer borçlar	212.420	212.420	-	212.420	-	-
Kiralama yükümlülükleri	46.271	251.191	2.275	10.208	32.190	206.518
Toplam yükümlülükler	10.936.132	16.094.735	949.297	3.173.085	9.682.277	2.290.076

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	11.846.006	11.605.271
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(529.068)	(238.741)
Net borç	11.316.938	11.366.530
Toplam özkaynaklar	19.839.226	19.459.690
Toplam sermaye	31.156.164	30.826.220
Net borç/toplam sermaye oranı (%)	36,32	36,87

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Kısa vadeli niteliklerinden dolayı, nakit ve nakit benzerleri dahil maliyet bedelinde taşınan belirli finansal varlıkların makul değerleri, ilgili taşıma değerlerine yakın kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı tahmin edilmektedir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal yükümlülükler

Sabit faizli finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyetlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Değişken faiz oranının piyasa faiz oranları ile değişeceği beklentisi nedeniyle, değişken faizli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin ilgili yükümlülüklerin defter değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Aşağıdaki gerçeğe uygun değer ölçüm hiyerarşisinin düzeyine göre gerçeğe uygun değer ölçümlerinin açıklanması aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Aynı varlıklar veya borçlar için aktif piyasalarda belirtilen fiyatlar
Seviye 2: Varlıklar veya borçlar için gözlemlenebilir olan, Düzey 1 içindeki alıntılanmış piyasa fiyatlarından farklı girdiler.
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Aktif piyasalarda işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değeri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenmektedir. Bu değerlendirme teknikleri, mümkün olduğunda gözlemlenebilir piyasa verilerinin maksimum düzeyde kullanılmasını ve kurum özel tahminlere mümkün olduğunca az güvenilmesini amaçlamaktadır. Bir aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmek için gereken tüm önemli girdiler gözlemlenebilirse, araç Seviye 2'ye dahil edilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlık ve yükümlülüklerin değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Seviye 1	-	-
Seviye 2		
- Türev finansal araçlar	466.244	352.418
Seviye 3		
- HES	-	28.946.558
	466.244	29.298.976

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'a ait HES'lerin gerçeğe uygun değeri "Gelir Kapitalizasyonu Yaklaşımı - İskonto Edilmiş Nakit Akışı Analizi (Seviye 3)" yöntemi kullanılarak 31 Mart 2024 alım gücü ile 31 Aralık 2023 tarihinde 28.946.558 TL tutarında belirlenmiştir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- I. Şirketimizin 8.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 1.618.014 TL olan çıkarılmış sermayesinin mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle 1.845.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 226.986 TL nominal değerli payların ihracına ilişkin hazırlanan izahname ile tasarruf sahiplerine satış duyurusu Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22 Mart 2024 tarih ve 17/464 sayılı karar ile onaylanmış ve başlatılan sermaye artırımı işlemi tamamlanmış olup, Şirketimizin çıkarılmış sermayesi 1.845.000 TL'ye ulaşmıştır. Halka arz Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş., İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrası sermaye yapısı 31 Mayıs 2024 tarihinde aşağıdaki şekilde tescil edilmiştir.

Hissedar Gerçek Kişi/Hissedar Şirket	Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.	1.475.434	79,97
Halka Açık	369.566	20,03
Toplam	1.845.000	100

Şirketimizin halka arzı Konsorsiyum Eş Liderleri tarafından sabit fiyat ile talep toplama ve En İyi Gayret Aracılığı yöntemi ile gerçekleştirilmiştir. Halka arzda sermaye artırımı yöntemiyle satışı gerçekleştirilen toplam 226.986 TL nominal değerli 226.986.323 adet paya karşılık gelen 2.269.863 TL'lik halka arz bedeli Şirketimizin hesabına yatmıştır. Toplanan bedelden Konsorsiyum Eş Liderlerine ait satış komisyonunun düşülmesinden sonra kalan 2.222.196 TL'lik tutar Şirketimizin hesabına yatmıştır.

- II. IC Enterra Yenilebilir Enerji A.Ş. 27 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla yurtdışında yatırım planları kapsamında IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.'den 10 Avro ödenmiş sermayesi bulunan Eterna Green S.R.L. şirketinin %100'ünü devralmıştır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

EK - 1 - FAİZ, AMORTİSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KAR

Bu finansal veri, Grup'un finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı	163.817	133.126
Eksi: Faiz gelirleri (Dipnot 19)	(6.883)	(3.896)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 15, 16)	340.728	325.408
FAVÖK(*)	497.662	454.638

- (*) Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK"), TMS tarafından tanımlanmamaktadır. FAVÖK, Şirket tarafından, ticari faaliyetlerden brüt kardan, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve esas faaliyet giderleri düşülerek ve esas faaliyet gelirleri ile amortisman ve itfa payları eklenerek hesaplanmaktadır. Açıklanan FAVÖK tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

.....