

EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları	Kümüle Geçici Farklar				Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Maliyet ile ilgili düzeltmeler	23.405.038	23.405.038	-	-	-	4.681.007	5.383.159	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	20.637.296	22.537.280	26.141.442	27.372.011	-	880.497	1.261.370	1.981.327
Garanti karşılıkları	7.037.276	5.452.119	4.309.772	4.309.772	3.691.880	1.407.455	1.090.424	861.954
Ertelenmiş finansman geliri	2.503.164	1.648.542	796.248	3.033.631	437.894	500.633	379.165	159.250
Kredi Faiz tahakkuku	2.065.369	1.337.903	1.128.930	929.382	202.843	413.074	307.718	225.786
Personel kıdem ve izin karşılıkları	1.985.836	-	-	-	-	397.168	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.129.231	1.170.894	1.006.188	799.948	666.328	225.846	255.029	201.238
Kiralaması düzeltme etkileri	896.675	543.885	482.655	443.519	239.083	179.335	108.777	96.531
Dava karşılıkları	355.103	601.365	391.365	223.443	112.795	71.021	138.314	78.273
Stok değer düşüklüğü karşılığı	309.791	44.021	2.603.020	2.603.020	2.603.020	61.958	10.125	520.604
Diğer	2.893	47.797	6.219.981	-	-	579	10.993	1.243.995
Toplam	60.327.672	56.788.844	43.079.601	39.714.726	7.953.843	8.818.573	8.945.074	5.368.958
Ertelenen vergi yükümlülükleri								
Ertelenmiş finansman gideri	(3.216.143)	(1.654.476)	(163.767)	(1.184.662)	(343.022)	(645.147)	(380.529)	(163.767)
Hasılat ile ilgili düzeltmeler	(26.708.252)	(23.695.274)	-	7.461.455	-	(5.341.651)	(5.449.913)	-
Personel kıdem ve izin karşılıkları	-	(100.850)	(575.818)	(3.593.133)	(2.977.972)	-	43.776	(575.817)
Mevduat faiz tahakkukları	-	(150.486)	-	-	46	-	(34.612)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farklar	-	-	-	-	(7.581.528)	-	-	-
Diğer	-	-	-	(67.963)	(67.963)	-	-	(16.990)
Toplam	(29.924.395)	(25.601.086)	(739.585)	2.615.697	(10.970.439)	(5.986.798)	(5.821.278)	(739.584)
net	(29.924.395)	(25.601.086)	(739.585)	2.615.697	(10.970.439)	(5.986.798)	(5.821.278)	(739.584)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	2.831.775	3.123.796	4.629.374	5.585.651	(518.744)			



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Haziran 2023	01 Ocak– 30 Haziran 2022	01 Ocak– 31 Aralık 2022	01 Ocak– 31 Aralık 2021	01 Ocak– 31 Aralık 2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü) (-)	3.123.796	5.585.651	5.585.651	(518.744)	-
Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)(Gelir Tablosu)	(168.174)	(972.218)	(2.666.175)	6.113.665	(663.440)
Aktüeryal kazanç kayıplardan mahsup edilen(Özkaynaklar)	(123.847)	15.941	204.320	(9.270)	144.696
Toplam	2.831.775	4.629.374	3.123.796	5.585.651	(518.744)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak– 30 Haziran 2023	01 Ocak– 30 Haziran 2022	01 Ocak– 31 Aralık 2022	01 Ocak– 31 Aralık 2021	01 Ocak– 31 Aralık 2020
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	220.000.000	220.000.000	220.000.000	220.000.000	220.000.000
Net dönem kârı / zararı (-) (TL)	36.758.573	11.153.685	106.519.670	20.542.214	9.913.545
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kâr / (zarar)	0,17	0,05	0,48	0,09	0,05

Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arf Teknoloji A.Ş. (*)	7.499.221	-	-	-
Toplam	7.499.221	-	-	-

(*) Arf Teknoloji A.Ş. 09.06.2023 tarihinde kurulmuş olup bilgisayar ve bilgisayar çevre birimleri imalatı ve elektronik ürünler üretecektir. Bu kapsamda dönem içinde 6.110.887 TL tutarında elektronik hammadde satışları gerçekleşmiştir.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ekosinerji Dış Tic. Koll. Şti.	6.683.053	4.731.861	310.108	6.858.775
Müge Özsoy Akbaş Ve Ortağı	1.866.021	-	-	-
Tunahan Akbaş	967.900	-	-	-
Tarık Can Akbaş	-	983.416	853.111	1.868.279
Veysel Alp Sezer	-	-	-	2.890.850
Müge Özsoy Akbaş	-	-	-	-
Toplam	9.516.974	5.715.277	1.163.219	11.617.904



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Tanık Can Akbaş	-	-	2.553.057	2.766
Tunahan Akbaş	-	-	325.054	-
Müge Özsoy Akbaş	-	-	115.634	-
Toplam	-	-	2.993.745	2.766

İlişkili Taraflardan gelir ve giderlerin detayı aşağıda belirtilmiştir:

Ticari Ürün ve Hizmet Satışları

	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Arf Teknoloji A.Ş.	6.110.887	-	-	-	-
Ekosinerji Dış Tic. Koll. Şti.	-	-	-	136.744	945.395
Müge Özsoy Akbaş Ve Ortağı	-	-	-	-	-
Toplam	6.110.887	-	-	136.744	945.395

Ürün ve hizmet alımları

	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Ekosinerji Dış Tic. Koll. Şti.	-	-	-	-	396.841
Müge Özsoy Akbaş Ve Ortağı	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	396.841

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı, Üyeleri ve genel müdürden oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Haziran 2023, 1 Ocak - 30 Haziran 2022, 1 Ocak - 31 Aralık 2022, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2022</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2021</u>	<u>01 Ocak– 31 Aralık 2020</u>
Kilit Yöneticilere Sağlanan Faydalar					
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	8.100.287	2.557.446	6.101.908	3.074.920	1.219.643
Toplam	8.100.287	2.557.446	6.101.908	3.074.920	1.219.643

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 4'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 20'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kâr / (zararları) nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

a) Sermaye Risk Yönetimi

30 Haziran 2023, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Risk Yönetimi

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	325.568.116	194.690.920	140.603.502	38.842.606
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(29.243.532)	(34.181.162)	(11.613.666)	(19.161.511)
Net Borç	296.324.586	160.509.758	128.989.836	19.681.095
Toplam özkaynak	310.363.668	260.819.219	157.404.542	140.163.040
Net borç / Toplam sermaye oranı	95%	62%	82%	14%

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri:

30 Haziran 2023

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski ^(*)	7.499.221	438.680.711	9.516.974	8.676.827	14.535.139
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.499.221	438.680.711	9.516.974	8.676.827	14.535.139
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	643.082	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(643.082)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.
- (3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)	-	341.982.930	5.715.277	2.265.925	25.307.334
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	341.982.930	5.715.277	2.265.925	25.307.334
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	475.893	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(475.893)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalman kredi riskleri:

31 Aralık 2021

Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)

- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	215.408.535	1.163.219	5.288.844
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	114.402	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(114.402)	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.
(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020

Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	
	Ticari Alacaklar	Alacaklar	Diger Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diger Taraf	Diger Taraf	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	108.711.759	11.617.904	15.748.094
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	108.711.759	11.617.904	15.748.094
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	99.970	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(99.970)	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.
- (3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

<u>30 Haziran 2023</u>	<u>Defter</u> <u>değeri</u>	<u>Beklenen</u> <u>nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u>	<u>1-3 ay</u> <u>arası</u>	<u>3-12 ay</u> <u>arası</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	672.511.139	675.214.498	384.444.697	179.352.657	98.037.786	13.379.357
Banka kredileri	318.746.987	319.984.203	34.603.544	178.536.904	93.464.397	13.379.357
Kiralama borçları	5.661.060	5.661.060	271.918	815.753	4.573.389	-
Diğer finansal borçlar	1.160.069	1.160.069	1.160.069	-	-	-
Ticari borçlar	316.733.414	318.199.557	318.199.557	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	30.209.609	30.209.609	30.209.609	-	-	-
31 Aralık 2022	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	440.216.177	445.754.846	297.961.570	60.088.622	74.980.085	12.724.569
Banka kredileri	191.801.897	195.595.717	49.327.224	59.687.037	73.856.887	12.724.569
Kiralama borçları	1.658.645	1.658.645	133.862	401.585	1.123.198	-
Diğer finansal borçlar	1.230.378	1.230.378	1.230.378	-	-	-
Ticari borçlar	205.336.288	207.081.137	207.081.137	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	40.188.969	40.188.969	40.188.969	-	-	-
31 Aralık 2021	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	259.028.860	264.340.529	141.988.586	79.022.530	29.054.553	14.274.860
Banka kredileri	138.428.838	142.465.472	22.071.244	78.511.092	27.608.276	14.274.860
Kiralama borçları	2.128.195	2.128.195	170.480	511.439	1.446.277	-
Diğer finansal borçlar	46.469	46.469	46.469	-	-	-
Ticari borçlar	106.668.779	107.943.814	107.943.814	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	11.756.579	11.756.579	11.756.579	-	-	-



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	103.452.741	104.347.326	64.729.689	20.028.731	19.588.906	-
Banka kredileri	37.148.448	38.051.102	-	19.755.100	18.296.002	-
Kiralama borçları	1.657.745	1.657.745	91.210	273.631	1.292.904	-
Diğer finansal borçlar	36.413	36.413	36.413	-	-	-
Ticari borçlar	59.052.340	59.044.271	59.044.271	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	5.557.795	5.557.795	5.557.795	-	-	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Câri yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişimin Etkileri

30 Haziran 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	326.923.545	9.883.915	2.546.360
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.687.723	24.110	144.389
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	331.611.268	9.908.025	2.690.749
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	331.611.268	9.908.025	2.690.749
10. Ticari borçlar	172.720.562	4.181.926	2.299.150
11. Finansal yükümlülükler	92.805.593	-	3.296.356
12a. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	265.526.155	4.181.926	5.595.506
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	83.941.508	-	2.981.513
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	83.941.508	-	2.981.513
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	349.467.663	4.181.926	8.577.018
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(17.856.395)	5.726.099	(5.886.269)



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişimin Etkileri (Devamı)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	300.389.267	12.420.999	3.428.236
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.503.390	529.608	281.744
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.981.840	106.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	317.874.497	13.056.607	3.709.980
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	317.874.497	13.056.607	3.709.980
10. Ticari Borçlar	110.051.422	4.309.604	1.482.601
11. Finansal Yükümlülükler	67.041.888	-	3.372.057
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	177.093.310	4.309.604	4.854.658
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	74.088.520	-	3.726.487
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	177.093.310	4.309.604	4.854.658
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	140.781.187	8.747.003	(1.144.678)



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişimin Etkileri (Devamı)

31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	166.224.728	5.706.163	6.277.831
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.813.841	54.598	143.390
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	2.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	169.038.569	5.760.761	6.423.221
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	169.038.569	5.760.761	6.423.221
10. Ticari Borçlar	67.227.899	2.105.648	2.717.684
11. Finansal Yükümlülükler	88.693.443	-	6.040.841
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	155.921.342	2.105.648	8.758.525
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	37.455.890	-	2.551.091
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	37.455.890	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	193.377.232	2.105.648	8.758.525
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(24.338.663)	3.655.113	(2.335.304)



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

31 Aralık 2020 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	88.234.141	1.942.644	8.212.143
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	13.521.868	1.469.874	303.318
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	101.756.009	3.412.518	8.515.461
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	101.756.009	3.412.518	8.515.461
10. Ticari Borçlar	32.339.741	2.577.677	1.489.615
11. Finansal Yükümlülükler	13.971.590	-	1.551.037
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	46.311.331	2.577.677	3.040.652
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	18.110.820	-	2.010.549
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	18.110.820	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	64.422.151	2.577.677	3.040.652
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	37.333.858	834.841	5.474.809

Şirket, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket 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 %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kâr/zararda ve diğer öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişimin Etkileri (Devamı)

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	30 Haziran 2023	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.786.563	(14.786.563)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	14.786.563	(14.786.563)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(16.572.202)	16.572.202
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(16.572.202)	16.572.202
Toplam (3+6+9)	(1.785.640)	1.785.640

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	31 Aralık 2022	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	16.353.922	(16.353.922)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	16.353.922	(16.353.922)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(2.275.803)	2.275.803
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(2.275.803)	2.275.803
Toplam (3+6+9)	14.078.119	(14.078.119)

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	31 Aralık 2021	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.743.423	(4.743.423)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	4.743.423	(4.743.423)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(7.174.353)	7.174.353
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(7.174.353)	7.174.353
Toplam (3+6+9)	(2.430.930)	2.430.930



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Değişimin Etkileri (Devamı)

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	31 Aralık 2020	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	612.815	(612.815)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	612.815	(612.815)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	3.120.571	(3.120.571)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	3.120.571	(3.120.571)
Toplam (3+6+9)	3.733.386	(3.733.386)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	<u>30 Haziran</u> <u>2023</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2020</u>
Finansal borçlar (Not 6)	318.746.987	191.801.897	138.428.838	37.148.448
Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	-	9.150.486	-	1.058.579

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

<u>30 Haziran 2023</u>	<u>Gerceğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>Gerceğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	29.243.531	29.243.532	4
Ticari alacaklar	-	-	446.179.932	446.179.932	7
Finansal yatırımlar	-	-	-	326.632	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	324.408.047	324.408.047	6
Ticari borçlar	-	-	316.733.414	316.733.414	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	1.160.069	6
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	34.181.162	34.181.162	4
Ticari alacaklar	-	-	341.982.930	341.982.930	7
Finansal yatırımlar	-	-	-	249.027	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	194.690.920	194.690.920	6
Ticari borçlar	-	-	205.336.288	205.336.288	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	1.230.378	6

Finansal varlıklar
Nakit ve nakit benzerleri
Ticari alacaklar
Finansal yatırımlar
Finansal yükümlülükler
Finansal borçlar
Ticari borçlar
Diğer finansal yükümlülükler



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire vansıtılarak ölçülenler</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara vansıtılarak ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	11.613.666	11.613.666	4
Ticari alacaklar	-	-	215.408.535	215.408.535	7
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	140.603.502	140.603.502	6
Ticari borçlar	-	-	106.668.779	106.668.779	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	46.469	6
31 Aralık 2020					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	19.161.511	19.161.511	4
Ticari alacaklar	-	-	108.711.759	108.711.759	7
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	38.842.606	38.842.606	6
Ticari borçlar	-	-	59.052.340	59.052.340	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	36.413	6

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.



EKOS TEKNOLOJİ VE ELEKTRİK ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin halka arz amacı ile 1.200.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçiş başvurusu 21 Ağustos 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygun görülmüştür. Bilanço tarihi itibarıyla halka arz süreci devam etmektedir.

Hollanda'da kurulu Ekosinerji Holding B.V. Şirketine ait payların tamamı 21 Ağustos 2023 tarihinde 10.000 Avro bedelle satın alınmıştır.

Şirket'in Bağlı ortaklığı Ekos Mobilite Çözümleri Teknoloji Ticaret A.Ş. 28 Ağustos 2023 tarihinde elektrikli araç şarj hizmetleri kapsamında yatırım teşvik belgesi almıştır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e yükseltilmesi hükmüne bağlanmıştır. Bu husus, TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar" standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

