

**ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM  
ANONİM ŞİRKETİ VE  
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                         | <b>SAYFA</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1-3</b>   |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                     | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                             | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>            | <b>6-51</b>  |

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                               | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>31 Mart<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2023 |
|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                              |                        |                               |                                   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                        |                        | <b>1.077.830.442</b>          | <b>1.322.661.478</b>              |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 26                     | 112.570.859                   | 310.496.975                       |
| Ticari Alacaklar                              | 4                      | 700.581.961                   | 781.542.943                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar |                        | 700.581.961                   | 781.542.943                       |
| Diğer Alacaklar                               | 5                      | 1.498.928                     | 634.937                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |                        | 1.498.928                     | 634.937                           |
| Türev Araçlar                                 | 23-a                   | 16.575.061                    | 21.868.735                        |
| Stoklar                                       | 6                      | 53.907.989                    | 54.180.037                        |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        | 7                      | 159.772.691                   | 111.775.600                       |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar        | 21                     | 15.529.122                    | 16.527.095                        |
| Diğer Dönen Varlıklar                         | 14                     | 17.393.831                    | 25.635.156                        |
| <b>Duran Varlıklar</b>                        |                        | <b>15.630.196.496</b>         | <b>14.157.411.795</b>             |
| Finansal Yatırımlar                           | 23-b                   | 3.296.675.108                 | 2.323.478.235                     |
| Diğer Alacaklar                               | 5                      | 520.551                       | 566.204                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |                        | 520.551                       | 566.204                           |
| Türev Araçlar                                 | 23-a                   | 47.664.416                    | 68.353.728                        |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                 | 8                      | 1.711.111.426                 | 782.212.291                       |
| Maddi Duran Varlıklar                         | 9                      | 10.029.288.563                | 10.981.989.519                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                 | 10                     | 602.010                       | 755.416                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        | 7                      | 2.403                         | 56.402                            |
| Ertelenmiş vergi varlığı                      | 21                     | 544.332.019                   | -                                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       |                        | <b>16.708.026.938</b>         | <b>15.480.073.273</b>             |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>31 Mart<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2023 |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                               |                        |                               |                                   |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                               |                        | <b>1.489.740.697</b>          | <b>1.672.070.605</b>              |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                       | 23-c                   | 223.944.648                   | 213.452.003                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları               | 23-c                   | 798.417.112                   | 875.417.464                       |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                                   | 23-c                   | 1.172.060                     | 129.707                           |
| Ticari Borçlar                                                 | 4                      | 430.454.573                   | 509.192.873                       |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                      |                        | 430.454.573                   | 509.192.873                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar               | 13                     | 9.062.070                     | 5.552.465                         |
| Diğer Borçlar                                                  | 5                      | 11.868.162                    | 7.804.697                         |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                       |                        | 11.868.162                    | 7.804.697                         |
| Türev Araçlar                                                  | 23-a                   | 565.641                       | 2.805.467                         |
| Ertelenmiş Gelirler                                            | 7                      | -                             | 45.585.614                        |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                        |                        | 1.957.070                     | 1.441.029                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 13                     | 1.957.070                     | 1.441.029                         |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                   |                        | 3.618.187                     | -                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                | 14                     | 8.681.174                     | 10.689.286                        |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                               |                        | <b>4.084.953.806</b>          | <b>3.660.374.555</b>              |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                       | 23-c                   | 2.059.388.480                 | 2.214.747.107                     |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                        | 13                     | 2.066.648                     | 1.994.672                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar |                        | 2.066.648                     | 1.994.672                         |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                   | 21                     | 2.023.498.678                 | 1.443.632.776                     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                             |                        | <b>11.133.332.435</b>         | <b>10.147.628.113</b>             |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                           |                        | <b>8.439.812.269</b>          | <b>7.685.733.291</b>              |
| Ödenmiş Sermaye                                                | 15                     | 260.000.000                   | 260.000.000                       |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                      | 15                     | 746.744.540                   | 746.744.540                       |
| Geri Alınmış Paylar (-)                                        |                        | (77.366.038)                  | (58.014.767)                      |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                             | 15                     | 2.253.680.771                 | 2.253.680.771                     |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş            |                        |                               |                                   |
| Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                             |                        | (1.146.043.649)               | (1.091.682.959)                   |
| - Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları                |                        | (1.184.325.232)               | (1.145.224.522)                   |
| - Finansal riskten korunma fonu                                |                        | 38.281.583                    | 53.541.563                        |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş         |                        |                               |                                   |
| Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                             |                        | 315.600.999                   | 315.104.919                       |
| - Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden                        |                        |                               |                                   |
| Ölçüm Kazançları / Kayıpları                                   | 15                     | (433.422)                     | (929.502)                         |
| - Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları          | 15                     | 316.034.421                   | 316.034.421                       |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                            | 15                     | 20.285.491                    | 20.389.217                        |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                |                        | 5.366.253.885                 | 4.973.203.149                     |
| Net Dönem Karı/Zararı                                          |                        | 700.656.270                   | 266.308.421                       |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                             |                        | <b>2.693.520.166</b>          | <b>2.461.894.822</b>              |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                        |                        | <b>16.708.026.938</b>         | <b>15.480.073.273</b>             |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                     | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                         |                        |                                          |                                            |
| Hasılat                                                             | 16                     | 158.856.067                              | 264.564.247                                |
| Satışların Maliyeti (-)                                             | 16                     | (102.339.318)                            | (220.940.244)                              |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>                               |                        | <b>56.516.749</b>                        | <b>43.624.003</b>                          |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                     |                        | <b>56.516.749</b>                        | <b>43.624.003</b>                          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                         | 17                     | (41.200.014)                             | (29.684.452)                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                  | 18                     | 29.259.611                               | 150.330.798                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                              | 18                     | (65.098.440)                             | (84.241.715)                               |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                           |                        | <b>(20.522.094)</b>                      | <b>80.028.634</b>                          |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                   | 19                     | 1.051.523.754                            | 918.419.332                                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                               | 19                     | (49.836.410)                             | (40.629.830)                               |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>               |                        | <b>981.165.250</b>                       | <b>957.818.136</b>                         |
| Parasal Kazanç / (Kayıp)                                            |                        | 263.065.873                              | 118.278.917                                |
| Finansman Gelirleri                                                 | 20                     | 13.089.028                               | 19.532.621                                 |
| Finansman Giderleri (-)                                             | 20                     | (221.985.102)                            | (98.399.182)                               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>            |                        | <b>1.035.335.049</b>                     | <b>997.230.492</b>                         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>                   |                        |                                          |                                            |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                      | 21                     | (49.000.035)                             | (199.248.348)                              |
| <b>DÖNEM KARI/ (ZARARI)</b>                                         |                        | <b>986.335.014</b>                       | <b>797.982.144</b>                         |
| <b>Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı</b>                              |                        |                                          |                                            |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                         |                        | 285.678.744                              | 168.136.223                                |
| Ana Ortaklık Payları                                                |                        | 700.656.270                              | 629.845.921                                |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                            | 22                     | <b>3,80</b>                              | <b>3,09</b>                                |
| <b>DÖNEM KARI/ (ZARARI)</b>                                         |                        | <b>986.335.014</b>                       | <b>797.982.144</b>                         |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):</b>                                |                        |                                          |                                            |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>             |                        | <b>496.080</b>                           | <b>157.877</b>                             |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları        |                        |                                          |                                            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları       |                        | 620.100                                  | 197.346                                    |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>                |                        |                                          |                                            |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>                       |                        | <b>(124.020)</b>                         | <b>(39.469)</b>                            |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                      |                        | (124.020)                                | (39.469)                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                |                        |                                          |                                            |
| Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) |                        | (67.950.862)                             | (63.683.696)                               |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı</b>    |                        |                                          |                                            |
| <b>Gelire İlişkin Vergiler</b>                                      |                        | <b>13.590.172</b>                        | <b>12.736.739</b>                          |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                      |                        | 13.590.172                               | 12.736.739                                 |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                 |                        | <b>(53.864.610)</b>                      | <b>(50.789.080)</b>                        |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                |                        | <b>932.470.404</b>                       | <b>747.193.064</b>                         |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:</b>                    |                        | <b>932.470.404</b>                       | <b>747.193.064</b>                         |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                         |                        | 285.678.744                              | 151.747.329                                |
| Ana Ortaklık Payları                                                |                        | 646.791.660                              | 595.445.735                                |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                           |                     |                                |                                               | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                                                     |                                     | Birikmiş Karlar               |                         |                               |                             |                |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------|
|                                                                   | Ödenmiş Sermaye                                                                            | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış Paylar | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları               | Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar    |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)                     | 64.000.000                                                                                 | 235.777.205               | (2.477.629)         | 2.906.042.705                  | 19.695.897                                    | (43.988)                                                                                | (869.167.991)                                       | 12.601.384                          | 5.962.601.845                 | (860.320.052)           | 7.468.709.376                 | 2.338.038.308               | 9.806.747.684  |
| Transferler                                                       | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | -                                   | 860.320.052                   | (860.320.052)           | -                             | -                           | -              |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                   | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | 157.877                                                                                 | (50.946.957)                                        | -                                   | -                             | 629.845.921             | 579.056.841                   | 151.747.329                 | 730.804.170    |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış | -                                                                                          | -                         | (66.053.526)        | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | -                                   | -                             | -                       | (66.053.526)                  | (3.823.329)                 | (69.876.855)   |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler           | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | -                                   | 88.508.762                    | -                       | 88.508.762                    | 79.627.462                  | 168.136.224    |
| 31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler                                 | 64.000.000                                                                                 | 235.777.205               | (68.531.155)        | 2.906.042.705                  | 19.695.897                                    | 113.889                                                                                 | (920.114.948)                                       | 12.601.384                          | 6.911.430.659                 | (1.090.794.183)         | 8.070.221.453                 | 2.565.589.770               | 10.635.811.223 |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)                     | 260.000.000                                                                                | 746.744.540               | (58.014.767)        | 2.253.680.771                  | 316.034.421                                   | (929.502)                                                                               | (1.091.682.959)                                     | 20.389.217                          | 4.973.203.149                 | 266.308.421             | 7.685.733.291                 | 2.461.894.822               | 10.147.628.113 |
| Transferler                                                       | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | (103.726)                           | 266.412.147                   | (266.308.421)           | -                             | -                           | -              |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                   | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | 496.080                                                                                 | (54.360.690)                                        | -                                   | -                             | 700.656.270             | 646.791.660                   | 285.678.744                 | 932.470.404    |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış | -                                                                                          | -                         | (19.351.271)        | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | -                                   | -                             | -                       | (19.351.271)                  | (44.733.737)                | (64.085.008)   |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler           | -                                                                                          | -                         | -                   | -                              | -                                             | -                                                                                       | -                                                   | -                                   | 126.638.589                   | -                       | 126.638.589                   | (9.319.663)                 | 117.318.926    |
| 31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)                    | 260.000.000                                                                                | 746.744.540               | (77.366.038)        | 2.253.680.771                  | 316.034.421                                   | (433.422)                                                                               | (1.146.043.649)                                     | 20.285.491                          | 5.366.253.885                 | 700.656.270             | 8.439.812.269                 | 2.693.520.166               | 11.133.332.435 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                 |      | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                 | Not  |                                          |                                            |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                   |      |                                          |                                            |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                                                                        |      | <b>986.335.014</b>                       | <b>797.982.144</b>                         |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                                  |      |                                          |                                            |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                              | 9-10 | 98.168.271                               | 80.383.849                                 |
| - Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                                            | 13   | 516.041                                  | 401.208                                    |
| - Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                            |      | 63.308.567                               | 25.556.070                                 |
| - Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler                    | 23-a | 23.743.159                               | 3.542.404                                  |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler                                           |      | 209.768.795                              | 111.602.853                                |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler                                               |      | (67.993.104)                             | 37.645.267                                 |
| - Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları)                                                   | 23-b | (973.196.872)                            | (918.419.332)                              |
| - Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler                                                                        | 13   | 1.124.965                                | 1.026.938                                  |
| - Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler                                                                    | 21   | 49.000.035                               | 199.248.348                                |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                              |      | <b>390.774.871</b>                       | <b>338.969.749</b>                         |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                                 |      | 272.048                                  | (4.819.439)                                |
| - Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                        |      | 80.960.982                               | 184.842.678                                |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                                     |      | 4.063.465                                | 1.265.274.316                              |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                                   |      | (818.338)                                | (6.498.167)                                |
| - Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler                                                     |      | 8.241.325                                | (6.007.394)                                |
| - Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                         |      | (78.738.300)                             | (150.466.630)                              |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler                                               |      | (47.943.092)                             | 8.450.503                                  |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler                                  | 13   | 2.616.554                                | 1.033.449                                  |
| - Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                 | 14   | (2.008.112)                              | 8.689.001                                  |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                        |      | (45.585.614)                             | (38.080.252)                               |
| - Parasal Kayıp/Kazanç                                                                                          |      | (576.052.426)                            | (1.094.212.885)                            |
| - Ödenen Kıdem Tazminatları                                                                                     | 13   | (159.938)                                | (79.452)                                   |
| - Vergi Ödemeleri/ İadeleri                                                                                     | 21   | 997.973                                  | 1.233.570                                  |
| - Diğer nakit girişleri/(çıkışları)                                                                             |      | 1.042.353                                | (10.973)                                   |
|                                                                                                                 |      | <b>(262.336.249)</b>                     | <b>508.318.074</b>                         |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                   |      |                                          |                                            |
| İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları             | 23-b | -                                        | (1.123.581.672)                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                  | 9-10 | 3.829.905                                | 797.472                                    |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                   | 9-10 | (10.049.845)                             | (60.909.762)                               |
| Alınan Faizler                                                                                                  |      | 11.831.072                               | 15.558.317                                 |
| Finansal Varlıklardaki Değişim                                                                                  |      | -                                        | 252.084.103                                |
| Geri Alınan Paylar                                                                                              |      | (19.351.271)                             | (66.053.526)                               |
|                                                                                                                 |      | <b>(13.740.139)</b>                      | <b>(982.105.068)</b>                       |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                             |      |                                          |                                            |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacak / Diğer Borçlardan Kaynaklanan Nakit Giriş/ (Çıkışları)                       |      | -                                        | 706.242.856                                |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                        | 23-c | 206.890.128                              | 339.729.271                                |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                        | 23-c | (203.879.495)                            | (352.661.540)                              |
| Ödenen Faiz                                                                                                     |      | 75.139.639                               | 41.114.387                                 |
|                                                                                                                 |      | <b>78.150.272</b>                        | <b>734.424.974</b>                         |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |      | <b>(197.926.116)</b>                     | <b>260.637.980</b>                         |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)</b>                                               |      | <b>(197.926.116)</b>                     | <b>260.637.980</b>                         |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                  | 26   | <b>310.496.975</b>                       | <b>566.629.949</b>                         |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                         |      | <b>112.570.859</b>                       | <b>827.267.929</b>                         |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

---

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

#### **Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Esenboğa”):**

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi 2 Eylül 2015 tarih 748 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere Kahramanmaraş'ta Naturel 1 Enerji Ticaret Limited Şirketi, yeni ticaret unvanı ile Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. tarafından Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirket olarak kurulmuştur.

11 Mayıs 2016 tarih ve 1244 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunduğu üzere Şirket nevi değişikliği yolu ile Anonim Şirket olmuş ve yeni unvanı Margün 8 Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket 8 Ocak 2019 tarihli genel kurul kararı ile unvan değişikliği yapmış ve yeni unvanı Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi olmuştur. 16 Ocak 2019 tarihli 1454 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, başta güneş enerjisi olmak üzere, yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik elde etmek için, Santral kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi, enerji üretim tesislerinin kurulması ve taahhüdü konularında faaliyet göstermektedir. Şirket, özellikle endüstriyel tipi çatı güneş enerji santrali kurulumlarında uzmanlaşmıştır.

Şirketin faaliyet adresi Kızılırmak Mahallesi 1450 Sokak Atm Plaza B Blok 1/67 Çankaya/Ankara/Türkiye'dir.

Grup'un, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 107'dir. (31 Aralık 2023: 109 kişi).

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıkları, ana faaliyet alanları ve sermaye payları;

| Bağlı Ortaklıkları                                     | Ortaklık payı/Kontrol<br>gücü oranı (%) | Ana Faaliyeti                         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.            | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi/EPC                    |
| Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.                    | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi                        |
| Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.              | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi                        |
| Angora Elektrik Üretim A.Ş.                            | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri |
| Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.                     | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi                        |
| Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.                | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi                        |
| Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.               | %75,61/%75,61                           | Enerji üretimi                        |
| Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.                          | %75,61/%75,61                           | Yazılım                               |
| Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş. | %100/%100                               | Enerji                                |

Grup'un Güneş Enerji Santralleri'nin ("GES") üretimine ilişkin kurulu güçleri (MWp) aşağıda listelenmiştir;

| İl            | İlçe                                            | Kurulu Güç (mWp) | Üretim Gücü (mWe) |
|---------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Ankara        | Akyurt/ Kahramankazan/<br>Kızılcihamam/ Polatlı | 25.833           | 22.581            |
| Yozgat        | Akdağmadeni /Sorgun                             | 6.675            | 5.690             |
| Nevşehir      | Merkez                                          | 10.318           | 8.991             |
| Afyon         | Dazkırı/ Sinanpaşa                              | 15.485           | 13.780            |
| Bilecik       | Söğüt                                           | 2.147            | 1.998             |
| Konya         | Selçuklu/ Tuzlukçu                              | 19.351           | 17.000            |
| Antalya       | Elmalı                                          | 3.516            | 3.540             |
| Eskişehir     | Sivrihisar                                      | 3.373            | 2.970             |
| Adana         | Çukurova                                        | 11.152           | 9.930             |
| Muğla         | Milas                                           | 20.170           | 14.000            |
| <b>Toplam</b> |                                                 | <b>118.020</b>   | <b>100.480</b>    |

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih      | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı |
|------------|----------|----------------------|-------------------------------------|
| 31.03.2024 | 2.139,75 | 1.0000               | 211%                                |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1.15064              | 268%                                |
| 31.03.2023 | 1.269,75 | 1,68496              | 152%                                |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

##### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

##### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

##### Nakit Akış Tablosunun Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

##### Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

##### Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında değişiklik yapmamıştır.

##### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

##### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

#### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                                 |                                                                                                 |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 16 (Değişiklikler)         | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>                                        |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>                                                         |
| TSRS 1                          | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2                          | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>                                                               |

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü***

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler***

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları***

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

##### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir

### 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

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i kuruluşundan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

| Bölge         | 31 Mart 2024         |                    | 31 Mart 2023         |                    |
|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|               | Üretim miktarı (KWh) | Satış tutarı / TL  | Üretim miktarı (KWh) | Satış tutarı / TL  |
| Adana         | 3.487.064            | 15.163.528         | 3.739.297            | 16.263.455         |
| Muğla         | 6.912.656            | 30.879.467         | 6.980.289            | 38.281.178         |
| Bilecik       | 561.827              | 2.449.305          | 459.190              | 1.999.055          |
| Afyon         | 4.617.400            | 20.070.599         | 4.883.460            | 21.238.779         |
| Nevşehir      | 2.907.356            | 12.638.396         | 3.153.072            | 13.711.270         |
| Ankara        | 6.681.487            | 29.050.642         | 6.601.866            | 28.720.557         |
| Yozgat        | 1.805.432            | 7.833.856          | 1.923.567            | 8.362.722          |
| Antalya       | 1.248.938            | 5.420.611          | 1.388.842            | 6.040.762          |
| Eskişehir     | 1.060.884            | 4.608.439          | 1.034.562            | 4.499.749          |
| Konya         | 5.822.966            | 25.349.570         | 6.170.544            | 26.842.432         |
| <b>Toplam</b> | <b>35.106.010</b>    | <b>153.464.413</b> | <b>36.334.689</b>    | <b>165.959.959</b> |

|                         | Elektrik Üretim   | İnşaat Taahhüt | Grup İçi       | 31 Mart 2024      |
|-------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Yurtiçi satışlar        | 153.464.413       | -              | 5.391.654      | 158.856.067       |
| Satışların maliyeti (-) | (97.857.253)      | -              | (4.482.065)    | (102.339.318)     |
| <b>Brüt Kar (Zarar)</b> | <b>55.607.160</b> | <b>-</b>       | <b>909.589</b> | <b>56.516.749</b> |

|                         | Elektrik Üretim   | İnşaat Taahhüt    | Grup İçi | 31 Mart 2023      |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Yurtiçi satışlar        | 165.959.959       | 98.604.288        | -        | 264.564.247       |
| Satışların maliyeti (-) | (139.535.611)     | (81.404.633)      | -        | (220.940.244)     |
| <b>Brüt Kar (Zarar)</b> | <b>26.424.348</b> | <b>17.199.655</b> | <b>-</b> | <b>43.624.003</b> |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar |                    |                    |
| Gelir tahakkukları (*)       | 628.254.907        | 727.716.861        |
| Ticari alacaklar             | 72.327.054         | 53.826.082         |
|                              | <u>700.581.961</u> | <u>781.542.943</u> |

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un tahsili mümkün olmayan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

(\*) Grup'un dönem sonunda yaptığı enerji gelirleri gelir tahakkuklarından ve Grup'un devam eden inşaat sözleşmeleri varlıklarından oluşmaktadır.

##### b) Ticari Borçlar:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar |                    |                    |
| Ticari borçlar             | 18.848.654         | 37.168.756         |
| Gider tahakkukları (*)     | 411.605.919        | 472.024.117        |
|                            | <u>430.454.573</u> | <u>509.192.873</u> |

(\*) Grup'un devam eden ilişkili olmayan taraflara yüklenici olarak yürütülen inşaat sözleşmeleri yükümlülüklerinden oluşmaktadır. oluşmaktadır.

Ticari alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

|                                    | 31 Mart<br>2024  | 31 Aralık<br>2023 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> |                  |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar     | 27.859           | 40.455            |
| Diğer çeşitli alacaklar            | 801.988          | 356.568           |
| Vergi dairesinden alacaklar        | 669.081          | 237.914           |
|                                    | <b>1.498.928</b> | <b>634.937</b>    |
| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b> |                  |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar     | 520.551          | 566.204           |
|                                    | <b>520.551</b>   | <b>566.204</b>    |

##### b) Diğer Borçlar

|                                  | 31 Mart<br>2024   | 31 Aralık<br>2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b> |                   |                   |
| Alınan depozito ve teminatlar    | 5.259.657         | 7.804.697         |
| Diğer çeşitli borçlar            | 6.171.374         | -                 |
| Yapılandırılmış vergi borçları   | 437.131           | -                 |
|                                  | <b>11.868.162</b> | <b>7.804.697</b>  |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 6. STOKLAR

|                   | 31 Mart<br>2024   | 31 Aralık<br>2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari mallar (*) | 53.059.507        | 53.203.743        |
| Diğer stoklar     | 848.482           | 976.294           |
|                   | <u>53.907.989</u> | <u>54.180.037</u> |

(\*) EPC Projeleri için satın alınan güneş panelleri ve konnektör vb. malzemelerden oluşmaktadır.

#### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariş avansları          | 79.708.467         | 68.367.569         |
| Gelecek aylara ait giderler        | 31.564.280         | 6.851.394          |
| İş avansları                       | 48.499.944         | 36.556.637         |
|                                    | <u>159.772.691</u> | <u>111.775.600</u> |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler       | 2.403           | 56.402            |
|                                    | <u>2.403</u>    | <u>56.402</u>     |

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31 Mart<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları        | -               | 45.585.614        |
|                                 | <u>-</u>        | <u>45.585.614</u> |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

|                                          | Arazi ve arsalar | Binalar     | Toplam        |
|------------------------------------------|------------------|-------------|---------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                    |                  |             |               |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi   | 28.545.559       | 753.666.732 | 782.212.291   |
| Transferler                              | 860.906.030      | -           | 860.906.030   |
| Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)      | 45.548.411       | 22.444.694  | 67.993.105    |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 935.000.000      | 776.111.426 | 1.711.111.426 |

  

|                                          | Arazi ve arsalar | Binalar      | Toplam       |
|------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                    |                  |              |              |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi   | 37.918.738       | 769.750.384  | 807.669.122  |
| Alımlar                                  | -                | -            | -            |
| Değerlemeler                             | -                | (37.645.267) | (37.645.267) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 37.918.738       | 732.105.117  | 770.023.855  |

Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

#### Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme şirketi olan Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                              | Arazi ve arsalar | Özel<br>Maliyetler | Tesis makine ve<br>cihazlar | Taşıtlar   | Demirbaşlar | Yapılmakta<br>olan yatırımlar | Toplam         |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------------|------------|-------------|-------------------------------|----------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                 |                  |                    |                             |            |             |                               |                |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi       | 1.508.224.625    | 12.698             | 9.380.544.670               | 75.477.014 | 15.266.044  | 7.391.418                     | 10.986.916.469 |
| Alımlar                                      | -                | -                  | 15.886                      | 8.426.698  | 384.459     | 1.222.802                     | 10.049.845     |
| Transfer                                     | (860.906.030)    | -                  | -                           | -          | -           | -                             | (860.906.030)  |
| Yeniden değerlendirme fonu/(değer düşüklüğü) | -                | -                  | -                           | -          | -           | -                             | -              |
| Çıkışlar                                     | -                | -                  | -                           | -          | -           | (3.731.010)                   | (3.731.010)    |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi     | 647.318.595      | 12.698             | 9.380.560.556               | 83.903.712 | 15.650.503  | 4.883.210                     | 10.132.329.274 |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>         |                  |                    |                             |            |             |                               |                |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi       | -                | 7.368              | -                           | -          | 4.919.582   | -                             | 4.926.950      |
| Dönem gideri                                 | -                | 227                | 93.656.361                  | 4.164.725  | 292.448     | -                             | 98.113.761     |
| Transfer                                     | -                | -                  | -                           | -          | -           | -                             | -              |
| Çıkışlar                                     | -                | -                  | -                           | -          | -           | -                             | -              |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi     | -                | 7.595              | 93.656.361                  | 4.164.725  | 5.212.030   | -                             | 103.040.711    |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri    | 647.318.595      | 5.103              | 9.286.904.195               | 79.738.987 | 10.438.473  | 4.883.210                     | 10.029.288.563 |

(\*) 31 Mart 2024 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 6.732.431.442 TL taşınır rehni ve 6.668.471.910 TL ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri satışların maliyetinde ve genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

|                                           | Arazi ve arsalar | Özel<br>Maliyetler | Tesis makine ve<br>cihazlar | Taşıtlar   | Demirbaşlar | Yapılmakta<br>olan yatırımlar | Toplam         |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------------|------------|-------------|-------------------------------|----------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>              |                  |                    |                             |            |             |                               |                |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi    | 592.899.285      | 12.698             | 10.478.718.140              | 90.924.087 | 9.630.703   | -                             | 11.172.184.913 |
| Alımlar                                   | 57.771.450       |                    | 84.728                      | -          | 3.050.416   | -                             | 60.906.594     |
| Transfer                                  |                  |                    |                             |            |             | -                             | -              |
| Çıkışlar                                  |                  |                    |                             |            | (797.472)   | -                             | (797.472)      |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 650.670.735      | 12.698             | 10.478.802.868              | 90.924.087 | 11.883.647  | -                             | 11.232.294.035 |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>      |                  |                    |                             |            |             |                               |                |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi    | -                | 3.684              | -                           | 9.047.790  | 2.546.775   | -                             | 11.598.249     |
| Dönem gideri                              |                  | 377                | 77.464.763                  | 2.524.864  | 380.096     | -                             | 80.370.100     |
| Çıkışlar                                  |                  |                    |                             |            | (58.577)    | -                             | (58.577)       |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi  | -                | 4.061              | 77.464.763                  | 11.572.654 | 2.868.294   | -                             | 91.909.772     |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | 650.670.735      | 8.637              | 10.401.338.105              | 79.351.433 | 9.015.353   | -                             | 11.140.384.263 |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                           | Ekonomik Ömrü |
|---------------------------|---------------|
| Binalar                   | 50 yıl        |
| Tesis, makina ve cihazlar | 45-50 yıl     |
| Taşıtlar                  | 5 yıl         |
| Demirbaşlar               | 3-15 yıl      |
| Özel maliyetler           | 5 yıl         |

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                           | Haklar  | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam    |
|-------------------------------------------|---------|-------------------------------------|-----------|
| Maliyet Değeri                            |         |                                     |           |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi    | 823.813 | 1.069.925                           | 1.893.738 |
| Çıkışlar                                  | -       | (98.896)                            | (98.896)  |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 823.813 | 971.029                             | 1.794.842 |
| Birikmiş İtfa Payları                     |         |                                     |           |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi    | 235.693 | 902.629                             | 1.138.322 |
| Dönem gideri                              | -       | 54.510                              | 54.510    |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 235.693 | 957.139                             | 1.192.832 |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | 588.120 | 13.890                              | 602.010   |
|                                           |         | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar |           |
|                                           | Haklar  |                                     | Toplam    |
| Maliyet Değeri                            |         |                                     |           |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi    | -       | 441.540                             | 441.540   |
| Alımlar                                   | -       | 3.168                               | 3.168     |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi  | -       | 444.708                             | 444.708   |
| Birikmiş İtfa Payları                     |         |                                     |           |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi    | -       | 135.917                             | 135.917   |
| Dönem gideri                              | -       | 13.749                              | 13.749    |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi  | -       | 149.666                             | 149.666   |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | -       | 295.042                             | 295.042   |

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | Ekonomik Ömrü |
|-------------------------------------|---------------|
| Haklar                              | 3 yıl         |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 3-15 yıl      |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 11. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024                                                                                                                          | TL karşılığı          | TL                   | ABD Doları         | Avro               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |                       |                      |                    |                    |
| -Teminat                                                                                                                              | 47.518.801            | 47.518.801           | -                  | -                  |
| -Rehin                                                                                                                                | -                     | -                    | -                  | -                  |
| -İpotek                                                                                                                               | -                     | -                    | -                  | -                  |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  |                       |                      |                    |                    |
| -Teminat                                                                                                                              | 149.455.694           | 149.455.694          | -                  | -                  |
| -Rehin                                                                                                                                | 6.732.431.442         | 1.975.000.000        | 95.000.000         | 48.569.159         |
| -İpotek                                                                                                                               | 6.668.471.910         | 571.415.000          | 90.000.000         | 91.700.000         |
| 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                                             | -                     | -                    | -                  | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>13.597.877.847</b> | <b>2.743.389.495</b> | <b>185.000.000</b> | <b>140.269.159</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %123,13'tür.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup şirketleri adına verilen 6.856.600.000 TL, 126.840.000 USD, 316.274.000 EUR ve kendi adına verilen 1.150.000.000 TL, 25.500.000 USD ve 108.000.000 EUR kefalet bulunmaktadır.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 11. TAAHHÜTLER (Devamı)

##### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

| 31 Aralık 2023                                                                                                                        |          | TL karşılığı          | TL                   | ABD Doları         | Avro               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   |          |                       |                      |                    |                    |
|                                                                                                                                       | -Teminat | 108.180.542           | 102.558.523          | 190.977            | -                  |
|                                                                                                                                       | -Rehin   | -                     | -                    | -                  | -                  |
|                                                                                                                                       | -İpotek  | -                     | -                    | -                  | -                  |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  |          |                       |                      |                    |                    |
|                                                                                                                                       | -Teminat | 113.952.317           | 113.952.317          | -                  | -                  |
|                                                                                                                                       | -Rehin   | 7.310.815.753         | 2.272.506.561        | 109.310.442        | 55.885.434         |
|                                                                                                                                       | -İpotek  | 7.143.011.247         | 657.490.803          | 103.557.261        | 105.513.343        |
| 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                                             |          | -                     | -                    | -                  | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         |          | <b>14.675.959.859</b> | <b>3.146.508.204</b> | <b>213.058.680</b> | <b>161.398.777</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %145,40'dir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 12. YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %91 riskten korunma etkinliği ise %95 olarak hesaplanmıştır.

| <b>USD</b>                                                                | <b>31 Mart 2024</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)                         | 6.323.461           |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                 | 20.764.342          |
| Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)                         | 8.411.222           |
| Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                 | 18.605.947          |
| <b>EUR</b>                                                                | <b>31 Mart 2024</b> |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)                         | 5.077.308           |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                 | 25.308.094          |
| Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)                         | 7.539.816           |
| Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                 | 19.701.979          |
| <b>TRY</b>                                                                | <b>31 Mart 2024</b> |
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)         | 29.318.430          |
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım) | 115.516.791         |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)         | (40.750.157)        |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım) | (96.878.742)        |
| <b>Riskten korunma etkinliği oranı</b>                                    | <b>95%</b>          |
| <b>Gelir Tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım</b>                     | <b>7.206.323</b>    |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                   | 31 Mart<br>2024  | 31 Aralık<br>2023 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücretler       | 5.295.227        | 3.113.620         |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 3.766.843        | 2.438.845         |
|                                   | <u>9.062.070</u> | <u>5.552.465</u>  |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|                              | 31 Mart<br>2024  | 31 Aralık<br>2023 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.957.070        | 1.441.029         |
|                              | <u>1.957.070</u> | <u>1.441.029</u>  |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

|                           | 31 Mart<br>2024  | 31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.066.648        | 1.994.672         |
|                           | <u>2.066.648</u> | <u>1.994.672</u>  |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

###### Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,20 enflasyon ve %27,05 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,12 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 %3,12). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

|                             | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık  | 1.994.672                  | 736.909                    |
| Hizmet maliyeti             | 656.044                    | 702.145                    |
| Faiz maliyeti               | 468.921                    | 324.793                    |
| Yıl içerisindeki ödemeler   | (159.938)                  | (79.452)                   |
| Aktüeryal kayıp / kazanç    | (631.917)                  | (39.554)                   |
| Enflasyon etkisi            | (261.134)                  | (82.004)                   |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | 2.066.648                  | 1.562.837                  |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

|                                        | 31 Mart<br>2024   | 31 Aralık<br>2023 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u>           |                   |                   |
| Devreden KDV                           | 17.346.589        | 25.579.788        |
| İndirilen KDV                          | -                 | 187               |
| Personel avansları                     | 47.242            | 55.181            |
|                                        | <u>17.393.831</u> | <u>25.635.156</u> |
|                                        |                   |                   |
|                                        | 31 Mart<br>2024   | 31 Aralık<br>2023 |
| <u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u> |                   |                   |
| Ödenecek vergi ve fonlar               | 8.612.836         | 10.628.453        |
| Diğer yükümlülükler                    | 68.338            | 60.833            |
|                                        | <u>8.681.174</u>  | <u>10.689.286</u> |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                               | %      | 31 Mart<br>2024      | %      | 31 Aralık<br>2023    |
|----------------------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş. | %62,50 | 162.500.000          | %62,50 | 162.500.000          |
| Halka Açık Kısım                       | %37,50 | 97.500.000           | %37,50 | 97.500.000           |
| Nominal sermaye                        | %100   | 260.000.000          | %100   | 260.000.000          |
| Enflasyon düzeltmesi                   |        | 746.744.540          |        | 746.744.540          |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye            |        | 1.006.744.540        |        | 1.006.744.540        |
| Düzeltilmiş sermaye                    |        | <u>1.006.744.540</u> |        | <u>1.006.744.540</u> |

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

|                | 31 Mart<br>2024   | 31 Aralık<br>2023 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 20.285.491        | 20.389.217        |
|                | <u>20.285.491</u> | <u>20.389.217</u> |

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

|                                                         | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları         | 316.034.421        | 316.034.421        |
|                                                         | <u>316.034.421</u> | <u>316.034.421</u> |
|                                                         | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
| Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu | (433.422)          | (929.502)          |
|                                                         | <u>(433.422)</u>   | <u>(929.502)</u>   |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

Hisse senedi ihraç primleri:

|                             | 31 Mart<br>2024      | 31 Aralık<br>2023    |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Hisse senedi ihraç primleri | 2.253.680.771        | 2.253.680.771        |
|                             | <u>2.253.680.771</u> | <u>2.253.680.771</u> |

#### 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                             | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024  | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi Satışlar            | 158.856.067                 | 264.564.247                 |
| <b>Hasılat</b>              | <b><u>158.856.067</u></b>   | <b><u>264.564.247</u></b>   |
| Satılan hizmet maliyeti (-) | (102.339.318)               | (220.940.244)               |
| <b>Satışların Maliyeti</b>  | <b><u>(102.339.318)</u></b> | <b><u>(220.940.244)</u></b> |
| <b>Brüt Kar</b>             | <b><u>56.516.749</u></b>    | <b><u>43.624.003</u></b>    |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

|                                  | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-)      | 41.200.014                 | 29.684.452                 |
|                                  | <u>41.200.014</u>          | <u>29.684.452</u>          |
|                                  |                            |                            |
|                                  | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 11.850.662                 | 5.014.468                  |
| Personel ücret giderleri         | 8.247.865                  | 6.107.397                  |
| Vergi, resim ve harçlar          | 7.128.509                  | 267.761                    |
| Amortisman ve itfa giderleri     | 6.487.455                  | 8.657.970                  |
| Kiralama ve ofis giderleri       | 1.990.709                  | 3.980.762                  |
| Temsil ve ağırlama giderleri     | 1.336.300                  | 56.166                     |
| Bağış ve yardım gideri           | 1.317.458                  | 3.764.292                  |
| Sigorta giderleri                | 242.955                    | 535.675                    |
| Haberleşme giderleri             | 65.072                     | 12.891                     |
| Bakım - onarım giderleri         | 36.166                     | 54.039                     |
| Mahkeme ve noter giderleri       | 27.367                     | 19.408                     |
| İlan ve reklam giderleri         | 7.546                      | 107.694                    |
| Diğer                            | 2.461.950                  | 1.105.929                  |
|                                  | <u>41.200.014</u>          | <u>29.684.452</u>          |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

|                                                | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 29.112.094                 | 146.166.967                |
| Kira gelirleri                                 | 142.742                    | 1.539.728                  |
| Önceki dönem gelir ve karları                  | 3.075                      | -                          |
| Diğer gelirleri                                | 1.701                      | 2.624.103                  |
|                                                | <u>29.259.611</u>          | <u>150.330.798</u>         |

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

|                                             | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | (63.779.364)               | (76.291.002)               |
| Komisyon giderleri                          | (242.358)                  | (12.562)                   |
| Önceki dönem gider ve zararları             | (48.904)                   | (2.066.758)                |
| Reeskont faiz gideri                        | -                          | (5.871.393)                |
| Diğer giderler                              | (1.027.814)                | -                          |
|                                             | <u>(65.098.440)</u>        | <u>(84.241.715)</u>        |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                      | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar<br>değer artışı | 973.196.872                | 918.419.332                |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışı              | 67.993.105                 | -                          |
| Repo gelirleri                                                       | 10.333.777                 | -                          |
|                                                                      | <u>1.051.523.754</u>       | <u>918.419.332</u>         |

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                           | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Maddi duran varlıklar ve<br>yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü | (49.836.410)               | (37.645.267)               |
| Menkul kıymet satış zararları                                             | -                          | (2.984.563)                |
|                                                                           | <u>(49.836.410)</u>        | <u>(40.629.830)</u>        |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Finansman gelirleri</b>                          |                            |                            |
| Kur korumalı ve vadeli mevduat faiz gelirleri       | 8.473.006                  | 11.513.912                 |
| Türev araçlardan elde edilen faiz geliri            | 3.358.066                  | -                          |
| Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 1.257.956                  | 3.974.304                  |
| İndirgenmiş kredi faiz gelirleri                    | -                          | 4.044.405                  |
|                                                     | <b>13.089.028</b>          | <b>19.532.621</b>          |

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Finansman giderleri</b>                |                            |                            |
| Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı | (138.083.445)              | (51.542.416)               |
| Kredi faiz giderleri                      | (75.139.639)               | (41.114.387)               |
| Banka komisyonu giderleri                 | (7.809.152)                | (4.814.438)                |
| Teminat mektubu komisyon giderleri        | (467.219)                  | (920.191)                  |
| Diğer finansman giderleri                 | (485.647)                  | (7.750)                    |
|                                           | <b>(221.985.102)</b>       | <b>(98.399.182)</b>        |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

|                                                              | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı                              | -                          | -                          |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar                           | (15.529.122)               | (16.527.095)               |
| <b>Bilançodaki vergi karşılığı</b>                           | <b>(15.529.122)</b>        | <b>(16.527.095)</b>        |
| <u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>             |                            |                            |
|                                                              | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
| <u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u> |                            |                            |
| Cari vergi (gideri) / geliri                                 | -                          | -                          |
| Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)                            | (49.000.035)               | (199.248.348)              |
|                                                              | <b>(49.000.035)</b>        | <b>(199.248.348)</b>       |

#### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

TMS 12 Gelir vergileri madde 48'e göre; "Cari ve ertelenmiş vergi varlıkları ile borçları genellikle yürürlükteki vergi oranları (ve vergi kanunları) kullanılarak ölçülür. Ancak, bazı durumlarda, hükümetin vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) ilişkin açıklamaları yasalaşma yönünde çok önemli etkiye sahip olabilir ve açıklama yapıldıktan birkaç ay sonraki bir dönemde de yasalaşma gerçekleşebilir. Bu gibi durumlarda vergi varlığı ve borcu açıklanan vergi oranları (veya kanunları) dikkate alınarak hesaplanır." Bu paragrafa göre 31 Aralık 2021 itibarıyla devam eden finansal tablolara ilişkin "Kur korumalı mevduat vergi istisnası" uygulanmıştır. Grup'un 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021- 2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmış ve 22 Ocak 2022 tarih ve 31727 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetlerinden dolayı 2 puan vergi oranında indirim yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir.

|                                                      | 31 Mart<br>2024        | 31 Aralık<br>2023      |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u> |                        |                        |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi       | (1.418.543.413)        | (1.891.560.396)        |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları              | 287.192.623            | 504.883.929            |
| Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler           | (499.811.490)          | (257.661.112)          |
| Mali zararlar                                        | 169.708.671            | 195.272.946            |
| Gelir ve gider tahakkukları                          | (4.749.739)            | 2.640.068              |
| Kıdem tazminatı karşılığı                            | 476.192                | 498.667                |
| Kullanılmamış izin karşılığı                         | 453.787                | 360.257                |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi               | (10.795.523)           | -                      |
| Diğer                                                | (3.097.767)            | 1.932.865              |
|                                                      | <u>(1.479.166.659)</u> | <u>(1.443.632.776)</u> |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

##### Ertelenmiş Vergi (devamı):

31 Mart 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

|                                                              | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u> |                            |                            |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi                            | (1.443.632.776)            | (1.810.451.213)            |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen                 | (49.000.035)               | (199.248.348)              |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen                          | 13.466.152                 | 12.697.270                 |
| 31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi                          | <u>(1.479.166.659)</u>     | <u>(1.997.002.291)</u>     |

#### 22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un bir hissesinin nominal değeri 1 TL ’dir.

|                                          | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>       |                            |                            |
| Dönem net karı/(zararı)                  | 986.335.014                | 797.982.144                |
| Hisse adedi                              | 259.653.523                | 258.386.884                |
| <b>Hisse başına kazanç /(kayıp) (TL)</b> | <u><b>3,80</b></u>         | <u><b>3,09</b></u>         |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLAR

##### a) Türev Araçlar

| 31 Mart 2024                                                                            | Sözleşme Tutarı        | Varlık            | Yükümlülük        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Türev finansal varlıklar</b>                                                         |                        |                   |                   |
| Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının<br>gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi: |                        |                   |                   |
| <i>Türev araç</i>                                                                       | -                      | -                 | 565.641           |
| <i>Çapraz kur swap işlemleri</i>                                                        | 661.240.181            | 64.239.477        | -                 |
|                                                                                         | <u>661.240.181</u>     | <u>64.239.477</u> | <u>565.641</u>    |
| Kısa Vadeli                                                                             | -                      | 16.575.061        | 565.641           |
| Uzun Vadeli                                                                             | -                      | 47.664.416        | -                 |
|                                                                                         | <u>-</u>               | <u>64.239.477</u> | <u>565.641</u>    |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                                   | <b>Sözleşme Tutarı</b> | <b>Varlık</b>     | <b>Yükümlülük</b> |
| <b>Türev finansal varlıklar</b>                                                         |                        |                   |                   |
| Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının<br>gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi: |                        |                   |                   |
| <i>Türev araç</i>                                                                       | -                      | -                 | 2.805.467         |
| <i>Çapraz kur swap işlemleri</i>                                                        | 757.100.605            | 90.222.463        | -                 |
|                                                                                         | <u>757.100.605</u>     | <u>90.222.463</u> | <u>2.805.467</u>  |
| Kısa Vadeli                                                                             | -                      | 21.868.735        | 2.805.467         |
| Uzun Vadeli                                                                             | -                      | 68.353.728        | -                 |
|                                                                                         | <u>-</u>               | <u>90.222.463</u> | <u>2.805.467</u>  |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### b) Finansal Yatırımlar

| <u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>                                     | <u>31 Mart<br/>2024</u> | <u>31 Aralık<br/>2023</u> |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*) | 3.296.675.108           | 2.323.478.235             |
|                                                                            | <u>3.296.675.108</u>    | <u>2.323.478.235</u>      |

(\*) Grup, 20 Ocak 2023 tarihinde Enda Enerji Holding A.Ş.'nin %30,39' unu 1.123.581.672 TL bedelle satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırmaktadır. Gerçeğe uygun değer artışı 973.196.872 TL olarak yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

##### c) Finansal Borçlar

İtfâ edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>                  | <u>31 Mart<br/>2024</u>     | <u>31 Aralık<br/>2023</u>     |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 223.944.648                 | 213.452.003                   |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 798.417.112                 | 875.417.464                   |
| Diğer mali borçlar                                   | 1.172.060                   | 129.707                       |
|                                                      | <u>1.023.533.820</u>        | <u>1.088.999.174</u>          |
| <br><u>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</u>              | <br><u>31 Mart<br/>2024</u> | <br><u>31 Aralık<br/>2023</u> |
| Uzun vadeli banka kredileri                          | 2.059.388.480               | 2.214.747.107                 |
|                                                      | <u>2.059.388.480</u>        | <u>2.214.747.107</u>          |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### c) Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri:

| Para birimi | Ağırlıklı<br>ortalama etkin<br>faiz oranı | 31 Mart 2024         |                                           |                      |
|-------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|----------------------|
|             |                                           | Kısa vadeli          | Ağırlıklı<br>ortalama etkin<br>faiz oranı | Uzun vadeli          |
| TL          | %44,56 - %51                              | 167.558.108          | %44,56 - %51                              | 18.247.675           |
| USD         | %5,39 - %14,04                            | 390.533.397          | %5,39 - %14,04                            | 712.233.736          |
| EUR         | %4,68 - %5,46                             | 456.264.236          | %4,68 - %5,46                             | 1.211.572.524        |
| CHF         | %6,41                                     | 8.006.019            | %6,41                                     | 117.334.545          |
|             |                                           | <u>1.022.361.760</u> |                                           | <u>2.059.388.480</u> |
| Para birimi | Ağırlıklı<br>ortalama etkin<br>faiz oranı | 31 Aralık 2023       |                                           |                      |
|             |                                           | Kısa vadeli          | Ağırlıklı<br>ortalama etkin<br>faiz oranı | Uzun vadeli          |
| TL          | %40,6                                     | 186.408.038          | %40,6                                     | 30.763.255           |
| USD         | %13,34                                    | 377.075.769          | %13,34                                    | 1.257.833.021        |
| EUR         | %5,46                                     | 525.385.660          | %5,46                                     | 926.150.831          |
|             |                                           | <u>1.088.869.467</u> |                                           | <u>2.214.747.107</u> |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Mart<br>2024      | 31 Aralık<br>2023    |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 1.022.361.760        | 1.088.869.467        |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 638.340.221          | 688.106.690          |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 625.542.422          | 570.371.358          |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 421.442.372          | 485.149.417          |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 169.795.726          | 471.119.642          |
| 5 yıldan sonra ödenecekler    | 204.267.739          | -                    |
|                               | <u>3.081.750.240</u> | <u>3.303.616.574</u> |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### c) Finansal Borçlar (devamı)

| Finansal Borçlar             | 31 Mart<br>2024 | 31 Mart<br>2023 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Dönembaşı - 1 Ocak           | 3.303.616.574   | 2.895.878.525   |
| Alınan yeni finansal borçlar | 206.890.128     | 339.729.271     |
| Anapara ödemeleri            | (203.879.495)   | (352.661.540)   |
| Kur farkı değişimi           | 209.768.795     | 111.602.853     |
| TFRS 9 Etkisi                | (35.273.228)    | (3.943.868)     |
| Faiz tahakkukları değişimi   | 33.122.414      | 2.958.113       |
| Enflasyon etkisi             | (432.494.948)   | (320.819.300)   |
| Toplam borçlar               | 3.081.750.240   | 2.672.744.054   |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un 15. notta açıklanan sermaye yapısı, kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler, diğer fonlar ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

|                                      | 31 Mart<br>2024      | 31 Aralık<br>2023    |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Finansal Borçlar                     | 3.081.750.240        | 3.303.616.574        |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri      | (112.570.859)        | (310.496.975)        |
| <b>Net Borç</b>                      | <b>2.969.179.381</b> | <b>2.993.119.599</b> |
| Toplam Özkaynak                      | 11.133.332.435       | 10.147.628.113       |
| Toplam Sermaye                       | 14.102.511.816       | 13.140.747.712       |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>0,21</b>          | <b>0,23</b>          |

##### b) Finansal risk yönetimi

Grup 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. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

##### b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

|                                                                                             | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|---------------|-------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |               |       |
| 31 Mart 2024                                                                                | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |               |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                       | -                | 700.581.961 | -               | 2.019.479   | 112.250.270             | 63.673.836    | -     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                | 700.581.961 | -               | 2.019.479   | 112.250.270             | 63.673.836    | -     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               |                  |             |                 |             |                         |               |       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -             | -     |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### *b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)*

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar        |             |                 |             |             |            | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|------------|-------------------------|---------------|-------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |             |            |                         |               |       |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |             |            |                         |               |       |
| 31 Aralık 2023                                                                              |                  |             |                 |             |             |            |                         |               |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                       | -                | 781.542.943 | -               | 1.201.141   | 308.839.687 | 87.416.996 | -                       |               |       |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                | 781.542.943 | -               | 1.201.141   | 308.839.687 | 87.416.996 | -                       |               |       |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               |                  |             |                 |             |             |            |                         |               |       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -           | -          | -                       |               |       |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.2) Likidite risk yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

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

|                               | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> | <u>3 aydan</u>  | <u>3-12</u>          | <u>1-5 yıl</u>     | <u>5 yıldan</u>  |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|------------------|
|                               |                      | <u>nakit</u>             |                 |                      |                    |                  |
|                               |                      | <u>cıksılar toplamı</u>  | <u>kısa (I)</u> | <u>av arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> | <u>uzun (IV)</u> |
|                               |                      | <u>(I+II+III+IV)</u>     |                 |                      |                    |                  |
| <b>Türev olmayan</b>          |                      |                          |                 |                      |                    |                  |
| <b>finansal yükümlülükler</b> |                      |                          |                 |                      |                    |                  |
| Finansal borçlar              | 3.081.750.240        | 3.885.814.161            | 497.191.699     | 676.859.527          | 2.302.590.049      | 409.172.886      |
| Ticari borçlar                | 430.454.573          | 430.454.573              | -               | 430.454.573          | -                  | -                |
| Diğer borçlar                 | 11.868.162           | 11.868.162               | -               | 11.868.162           | -                  | -                |
| Toplam yükümlülük             | 3.524.072.975        | 4.328.136.896            | 497.191.699     | 1.119.182.262        | 2.302.590.049      | 409.172.886      |

#### 31 Aralık 2023

|                               | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> | <u>3 aydan</u>  | <u>3-12</u>          | <u>1-5 yıl</u>     | <u>5 yıldan</u>  |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|------------------|
|                               |                      | <u>nakit</u>             |                 |                      |                    |                  |
|                               |                      | <u>cıksılar toplamı</u>  | <u>kısa (I)</u> | <u>av arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> | <u>uzun (IV)</u> |
|                               |                      | <u>(I+II+III+IV)</u>     |                 |                      |                    |                  |
| <b>Türev olmayan</b>          |                      |                          |                 |                      |                    |                  |
| <b>finansal yükümlülükler</b> |                      |                          |                 |                      |                    |                  |
| Finansal borçlar              | 3.303.616.574        | 4.158.171.605            | 346.841.610     | 3.308.304.292        | 503.025.703        | -                |
| Ticari borçlar                | 509.192.873          | 509.192.873              | -               | 509.192.873          | -                  | -                |
| Diğer borçlar                 | 7.804.697            | 7.804.697                | -               | 7.804.697            | -                  | -                |
| Toplam yükümlülük             | 3.820.614.144        | 4.675.169.175            | 346.841.610     | 3.825.301.862        | 503.025.703        | -                |

# ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                            | 31 Mart 2024                                 |              |              |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
|                                                                                                            | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları   | Avro         | CHF         |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 31.754.670                                   | 13.680       | 899.740      | -           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 129.280.188                                  | 36.129       | 2.725.336    | 931.113     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                            | -            | -            | -           |
| 3. Diğer                                                                                                   | 58.999.070                                   | 1.562.093    | 246.141      | -           |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                         | 220.033.928                                  | 1.611.902    | 3.871.217    | 931.113     |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | 322.854                                      | 10.000       | -            | -           |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 64.356.785                                   | 1.981.754    | 10.777       | -           |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                            | -            | -            | -           |
| 7. Diğer                                                                                                   | -                                            | -            | -            | -           |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                         | 64.679.639                                   | 1.991.754    | 10.777       | -           |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                        | 284.713.567                                  | 3.603.656    | 3.881.994    | 931.113     |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 4.997.319                                    | 72.621       | 75.964       | -           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 854.803.667                                  | 12.074.518   | 13.086.598   | 222.660     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 114.665.893                                  | 460.378      | 2.861.770    | -           |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                            | -            | -            | -           |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                              | 974.466.879                                  | 12.607.517   | 16.024.332   | 222.660     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                            | -            | -            | -           |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 2.041.140.816                                | 22.020.855   | 34.750.395   | 3.263.254   |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | -                                            | -            | -            | -           |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                            | -            | -            | -           |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                              | 2.041.140.816                                | 22.020.855   | 34.750.395   | 3.263.254   |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                   | 3.015.607.695                                | 34.628.373   | 50.774.727   | 3.485.914   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                            | 137.876.943                                  | 2.382.603    | 1.744.299    | -           |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                               | -                                            | -            | -            | -           |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                               | 137.876.943                                  | 2.382.603    | 1.744.299    | -           |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                           | (2.593.017.185)                              | (28.642.114) | (45.148.435) | (2.554.801) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-<br>16a) | (2.789.893.198)                              | (32.586.810) | (47.138.875) | (2.554.801) |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

|                                                                                                            | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | 31 Aralık 2023    |                   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                                                                                                            |                                              | ABD Doları        | Avro              | GBP          |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 629.362                                      | 21.379            | -                 | -            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 45.745.337                                   | 1.096.828         | 404.847           | 7.191        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 3. Diğer                                                                                                   | 81.374.675                                   | 2.494.071         | 244.175           | -            |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                         | <b>127.749.374</b>                           | <b>3.612.278</b>  | <b>649.021</b>    | <b>7.191</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | 338.727                                      | 11.506            | -                 | -            |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 118.342.812                                  | 4.012.869         | 6.483             | -            |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 7. Diğer                                                                                                   | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                         | <b>118.681.538</b>                           | <b>4.024.376</b>  | <b>6.483</b>      | -            |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                        | <b>246.430.913</b>                           | <b>7.636.653</b>  | <b>655.504</b>    | <b>7.191</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 34.775.701                                   | 144.448           | 935.130           | -            |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 902.461.428                                  | 13.758.626        | 15.221.026        | -            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 47.421.549                                   | -                 | 1.453.196         | -            |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                              | <b>984.658.678</b>                           | <b>13.903.074</b> | <b>17.609.352</b> | -            |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 2.183.983.849                                | 26.374.717        | 43.090.626        | -            |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                              | <b>2.183.983.849</b>                         | <b>26.374.717</b> | <b>43.090.626</b> | -            |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                   | <b>3.168.642.527</b>                         | <b>40.277.791</b> | <b>60.699.978</b> | -            |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                            | 828.335.702                                  | 12.667.242        | 13.935.827        | -            |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                               | -                                            | -                 | -                 | -            |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                               | 828.335.702                                  | 12.667.242        | 13.935.827        | -            |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-<br>18+19)                                             | (2.093.875.913)                              | (19.973.896)      | (46.108.647)      | 7.191        |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-<br>16a) | (3.003.586.289)                              | (35.135.208)      | (60.288.649)      | 7.191        |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk 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 yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

| 31 Mart 2024                                                   |                                    |                                     |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kar / Zarar                                                    |                                    |                                     |
|                                                                | Yabancı paranın değer<br>kazanması | Yabancı paranın değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde         |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | (184.944.421)                      | 184.944.421                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                           | <b>(184.944.421)</b>               | <b>184.944.421</b>                  |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | (314.253.873)                      | 314.253.873                         |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                  | <b>(314.253.873)</b>               | <b>314.253.873</b>                  |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                                    |                                     |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                        | (18.255.023)                       | 18.255.023                          |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>                | <b>(18.255.023)</b>                | <b>18.255.023</b>                   |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>(517.453.317)</b>               | <b>517.453.317</b>                  |

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

##### b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

| 31 Aralık 2023                                                 |                                    |                                     |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kar / Zarar                                                    |                                    |                                     |
|                                                                | Yabancı paranın değer<br>kazanması | Yabancı paranın değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde         |                                    |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | (117.599.106)                      | 117.599.106                         |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                                  | -                                   |
| <b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>                          | <b>(117.599.106)</b>               | <b>117.599.106</b>                  |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | (300.387.693)                      | 300.387.693                         |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                  | -                                   |
| <b>6 - Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>(300.387.693)</b>               | <b>300.387.693</b>                  |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                                    |                                     |
| 7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                       | 53.852                             | (53.852)                            |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)               | -                                  | -                                   |
| <b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>               | <b>53.852</b>                      | <b>(53.852)</b>                     |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>(417.932.947)</b>               | <b>417.986.799</b>                  |

#### 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

## ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

|                    | 31 Mart<br>2024    | 31 Aralık<br>2023  |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa               | 310.966            | 1.655.287          |
| Bankadaki nakit    | 112.250.270        | 308.839.687        |
| Vadesiz mevduatlar | 45.278.466         | 49.557.958         |
| Vadeli mevduatlar  | 66.971.804         | 259.281.729        |
| Diğer              | 9.623              | 2.001              |
|                    | <u>112.570.859</u> | <u>310.496.975</u> |

Bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)