

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
Ankara

Giriş

Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve ara dönem özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

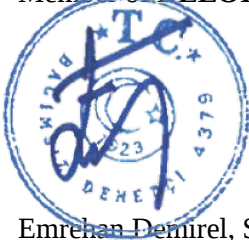
Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı”na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Emrehan Demirel, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 9 Eylül 2024

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-43

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.212.352.096	1.433.829.658
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	87.812.245	336.593.890
Ticari Alacaklar	5	762.083.752	847.230.731
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		762.083.752	847.230.731
Diğer Alacaklar		21.045.663	688.303
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	16.114.630	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	4.931.033	688.303
Türev Araçlar	24-a	15.173.799	23.706.777
Stoklar	7	42.283.120	58.733.807
Peşin Ödenmiş Giderler	8	244.893.927	121.170.211
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	15.621.278	17.916.178
Diğer Dönen Varlıklar	15	23.438.312	27.789.761
Duran Varlıklar		15.988.077.489	15.347.326.021
Finansal Yatırımlar	24-b	3.351.896.412	2.518.763.916
Diğer Alacaklar	6	525.103	613.793
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		525.103	613.793
Türev Araçlar	24-a	39.841.685	74.098.781
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.784.250.000	847.956.337
Maddi Duran Varlıklar	10	10.811.050.989	11.905.013.144
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	513.300	818.908
Peşin Ödenmiş Giderler	8	-	61.142
TOPLAM VARLIKLAR		17.200.429.585	16.781.155.679

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.563.596.576	1.812.606.224
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24-c	218.324.773	231.392.399
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24-c	802.489.198	948.995.298
Diğer Finansal Yükümlülükler	24-c	-	140.608
Ticari Borçlar	5	462.326.364	551.989.950
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		462.326.364	551.989.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	9.069.517	6.019.144
Diğer Borçlar		46.629.828	8.460.672
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	40.700.329	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.929.499	8.460.672
Türev Araçlar	24-a	-	3.041.264
Ertelenmiş Gelirler	8	6.113.849	49.417.033
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.448.084	1.562.146
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.448.084	1.562.146
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.558.533	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	12.636.430	11.587.710
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.581.032.868	3.968.024.837
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24-c	1.962.791.364	2.400.894.061
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.371.407	2.162.321
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.371.407	2.162.321
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	1.615.870.097	1.564.968.455
ÖZKAYNAKLAR		12.055.800.141	11.000.524.618
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.149.868.724	8.331.710.359
Ödenmiş Sermaye	16	260.000.000	260.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	831.360.264	831.360.264
Geri Alınmış Paylar (-)		(63.035)	(62.890.842)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	2.437.432.219	2.443.100.056
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.286.589.511)	(1.183.437.660)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları		(1.286.589.511)	(1.183.437.660)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		341.987.057	341.589.125
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden			
Ölçüm Kazançları / Kayıpları	16	(609.694)	(1.007.626)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	16	342.596.751	342.596.751
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	23.906.023	22.102.907
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		5.698.182.825	5.391.195.171
Net Dönem Karı/Zararı		843.652.882	288.691.338
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.905.931.417	2.668.814.259
TOPLAM KAYNAKLAR		17.200.429.585	16.781.155.679

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	405.955.145	600.566.117	233.747.408	313.765.549
Satışların Maliyeti (-)	17	(291.364.805)	(616.848.325)	(180.423.985)	(377.338.307)
BRÜT KAR/(ZARAR)		114.590.340	(16.282.208)	53.323.423	(63.572.758)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(80.811.160)	(77.467.522)	(36.148.332)	(45.288.126)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	45.468.221	443.973.989	13.749.373	281.008.059
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(49.435.409)	(280.156.046)	21.134.481	(188.833.912)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		29.811.992	70.068.213	52.058.945	(16.686.737)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	849.629.367	158.658.315	56.290.187	69.448.724
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	-	(4.799.995)	(292.538.837)	(867.157.107)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		879.441.359	223.926.533	(184.189.705)	(814.395.120)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		613.635.284	1.124.814.144	328.459.027	996.594.020
Finansman Gelirleri	21	22.175.791	177.418.035	17.171.797	156.243.720
Finansman Giderleri (-)	21	(298.712.784)	(352.196.002)	(67.255.241)	(245.526.482)
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		1.216.539.650	1.173.962.710	94.185.878	92.916.138
Vergi Gideri/Geliri					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	(96.223.201)	(325.902.932)	(43.104.769)	(109.907.988)
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		1.120.316.449	848.059.778	51.081.109	(16.991.850)
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		276.663.567	257.561.469	(33.026.148)	75.293.589
Ana Ortaklık Payları		843.652.882	590.498.309	84.107.257	(92.285.439)
		1.120.316.449	848.059.778	51.081.109	(16.991.850)
Pay başına kazanç / (kayıp)	23	4,32	3,28	0,20	(0,07)
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		1.120.316.449	848.059.778	51.081.109	(16.991.850)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	1.898.203.281	-	1.898.203.281
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		615.950	(291.727)	(56.269)	(505.660)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(153.988)	(341.650.914)	(19.544)	(341.608.127)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(153.988)	(341.650.914)	(19.544)	(341.608.127)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(181.902.189)	(893.423.263)	(108.240.135)	(824.387.025)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		45.475.547	178.684.653	30.743.136	164.877.405
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		45.475.547	178.684.653	30.743.136	164.877.405
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(135.964.680)	841.522.030	(77.572.812)	896.579.874
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		984.351.769	1.689.581.808	(26.491.703)	879.588.024
Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:		984.351.769	1.689.581.808	(26.491.703)	879.588.024
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		243.452.806	463.147.087	(66.236.909)	298.645.570
Ana Ortaklık Payları		740.898.963	1.226.434.721	39.745.206	580.942.454

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı 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	64.000.000	260.973.136	(2.685.871)	3.150.292.263	21.351.314	(47.685)	(942.220.564)	13.660.515	6.463.751.693	(932.628.966)	8.096.445.835	2.534.547.748	10.630.993.583
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	22.436.442	(955.065.408)	932.628.966	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	1.176.861.333	(512.801)	(540.412.120)	-	-	590.498.309	1.226.434.721	463.147.087	1.689.581.808
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	(64.255.396)	-	-	-	-	-	-	-	(64.255.396)	-	(64.255.396)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.668.030)	-	(4.668.030)	23.916.413	19.248.383
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.840.172)	-	(17.840.172)	(4.351.246)	(22.191.418)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	64.000.000	260.973.136	(66.941.267)	3.150.292.263	1.198.212.647	(560.486)	(1.482.632.684)	36.096.957	5.486.178.083	590.498.309	9.236.116.958	3.017.260.002	12.253.376.960
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	260.000.000	831.360.264	(62.890.842)	2.443.100.056	342.596.751	(1.007.626)	(1.183.437.660)	22.102.907	5.391.195.171	288.691.338	8.331.710.359	2.668.814.259	11.000.524.618
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.803.116	286.888.222	(288.691.338)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	397.932	(103.151.851)	-	-	843.652.882	740.898.963	243.452.806	984.351.769
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	62.827.807	(5.667.837)	-	-	-	-	-	-	57.159.970	(20.334)	57.139.636
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	20.099.432	-	20.099.432	(6.315.314)	13.784.118
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	260.000.000	831.360.264	(63.035)	2.437.432.219	342.596.751	(609.694)	(1.286.589.511)	23.906.023	5.698.182.825	843.652.882	9.149.868.724	2.905.931.417	12.055.800.141

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TAİRİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		1.120.316.449	848.059.778
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	170.393.781	191.894.946
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	885.938	331.788
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		122.749.383	(44.729.801)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24-a	39.748.810	(62.934.236)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		209.768.794	1.027.070.841
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(3.029.468)	(23.616.311)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları)	24-b	(833.132.496)	(130.018.900)
- Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	14	1.121.997	647.830
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	96.223.201	325.902.932
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		925.046.389	2.132.608.867
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		16.450.687	(13.388.804)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		85.146.979	367.154.065
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		38.169.156	221.819.388
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.154.040)	(20.036.524)
- Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		4.351.449	77.351.124
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(89.663.586)	116.487.332
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(123.662.574)	(204.431)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		2.297.399	561.981
- Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.466.647	19.138.028
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(43.303.184)	(58.217.526)
- Parasal Kayıp/Kazanç		(1.024.213.999)	(2.820.132.124)
- Ödenen Kıdem Tazminatları	14	(159.937)	(513.916)
- Vergi Ödemeleri/ İadeleri	22	2.294.900	(126.000)
- Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(140.608)	18.329.942
		(207.074.322)	40.831.402
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	24-b	-	(1.928.034.194)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-11	7.789.529	842.571
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(17.171.608)	(99.877.482)
Alınan Faizler		39.589.775	181.042.073
Finansal Varlıklardaki Değişim		-	387.064.912
Geri Alınan Paylar		62.827.807	(64.255.396)
		93.035.503	(1.523.217.516)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacak / Diğer Borçlardan Kaynaklanan Nakit Giriş/ (Çıkışları)		24.585.699	391.643.633
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		206.890.128	1.512.698.452
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(203.879.495)	(541.112.937)
Ödenen Faiz		(162.339.158)	(136.312.272)
Ödenen Temettüleri		-	(22.191.418)
		(134.742.826)	1.204.725.458
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(248.781.645)	(277.660.656)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	336.593.890	614.254.546
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		87.812.245	336.593.890

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 taahhüdün 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 113'tür (31 Aralık 2023: 109 kişi).

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

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol 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
Margun Climatech B.V.	%75,61/%75,61	Holding
Margun Italy Climatech S.R.L	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Margun Romania Climatech S.R.L	%75,61/%75,61	İklim teknolojileri
Margun UK Climatech LTD	%100/%100	İklim teknolojileri
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Enerji

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

İl	İlçe	Kurulu Güç (mWp)	Üretim Gücü (mWe)
Ankara	Akyurt/ Kahramankazan/ 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
Toplam		118.020	100.480

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Eylül 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

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 3 Temmuz 2024 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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 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 30 Haziran 2024, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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 30 Haziran 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
30.06.2024	2.319,29	1,0000	324%
31.12.2023	1.859,38	1,24734	268%
30.06.2023	1.351,59	1,71597	190%

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- 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 endekslenmiştir.
- 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.

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 pozisyonundaki 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.

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 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.

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.

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)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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	30 Haziran 2024		30 Haziran 2023	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL
Adana	8.171.308	35.720.613	8.670.033	40.645.089
Muğla	15.000.237	67.567.047	16.512.515	90.034.689
Bilecik	1.677.321	7.387.950	1.333.970	6.338.542
Afyon	12.616.228	55.265.257	11.205.906	52.683.784
Nevşehir	7.997.250	35.068.372	7.556.716	35.432.247
Ankara	18.930.104	82.955.013	16.858.119	79.510.623
Yozgat	5.032.119	22.112.625	4.637.650	21.789.225
Antalya	3.113.893	13.528.749	2.972.608	13.873.282
Eskişehir	2.694.971	11.794.149	2.486.182	11.710.996
Konya	15.302.273	66.849.889	14.682.363	68.955.779
Toplam	90.535.704	398.249.665	86.916.062	420.974.256
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Eliminasyon	30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	398.249.665	19.165.982	(11.460.502)	405.955.145
Satışların maliyeti (-)	(293.870.759)	(8.954.548)	11.460.502	(291.364.805)
Brüt Kar (Zarar)	104.378.906	10.211.434	-	114.590.340
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Eliminasyon	30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	420.974.256	179.591.861	-	600.566.117
Satışların maliyeti (-)	(276.181.892)	(340.666.433)	-	(616.848.325)
Brüt Kar (Zarar)	144.792.364	(161.074.572)	-	(16.282.208)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Naturel Holding A.Ş. (*)	14.762.895	-
Yusuf Şenel (*)	1.351.735	-
	<u>16.114.630</u>	<u>-</u>

(*) Bakiyenin 14.762.895 TL'lik kısmının tahsilatı 1 Temmuz 2024 tarihinde ve 1.351.735 TL'lik kısmının tahsilatı ise 3 Temmuz 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

Diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. (*)	40.700.329	-
	<u>40.700.329</u>	<u>-</u>

(*) Bakiyenin tamamının tahsilatı 3 Temmuz 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri				
Naturel Holding A.Ş.	-	9.644.759	-	9.644.759
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	13.017.275	-	13.017.275	-
Naturel Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	1.200	-	1.200	-
	<u>13.018.475</u>	<u>9.644.759</u>	<u>13.018.475</u>	<u>9.644.759</u>

	1 Ocak- 30 Haziran 2.024	1 Ocak- 30 Haziran 2.023	1 Nisan- 30 Haziran 2.024	1 Nisan- 30 Haziran 2.023
Faiz giderleri				
Naturel Holding A.Ş.	5.139.352	-	5.139.352	-
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	-	7.003.738	-	7.003.738
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş.	2.863.656	-	2.863.656	-
	<u>8.003.008</u>	<u>7.003.738</u>	<u>8.003.008</u>	<u>7.003.738</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Gelir tahakkukları (*)	682.226.307	788.880.629
Ticari alacaklar	79.857.445	58.350.102
	762.083.752	847.230.731

30 Haziran 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:

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	35.566.326	40.292.747
Borç senetleri	17.792.680	-
Gider tahakkukları (*)	408.967.358	511.697.203
	462.326.364	551.989.950

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

Ticari alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	106.290	43.855
Diğer çeşitli alacaklar (*)	4.181.275	386.538
Vergi dairesinden alacaklar	643.468	257.910
	4.931.033	688.303

(*) Ofis bakım giderleri için verilen avanslardan oluşmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	525.103	613.793
	<u>525.103</u>	<u>613.793</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Diğer çeşitli borçlar (*)	5.929.499	8.460.672
	<u>5.929.499</u>	<u>8.460.672</u>

(*) Danışmanlık hizmetleri ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

7. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	41.434.638	57.675.457
Diğer stoklar	848.482	1.058.350
	<u>42.283.120</u>	<u>58.733.807</u>

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

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	196.949.844	74.113.785
Gelecek aylara ait giderler	1.805.545	7.427.247
İş avansları	46.138.538	39.629.179
	244.893.927	121.170.211
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	-	61.142
	-	61.142
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	6.113.849	49.417.033
	6.113.849	49.417.033

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	30.944.780	817.011.557	847.956.337
Transferler	933.264.195	-	933.264.195
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	(1.958.974)	4.988.442	3.029.468
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	962.250.001	821.999.999	1.784.250.000

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	41.105.765	834.447.021	875.552.786
Değer artışı	1.793.524	21.822.787	23.616.311
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	42.899.289	856.269.808	899.169.097

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.634.989.175	13.766	10.168.968.692	81.820.771	16.549.138	8.012.656	11.910.354.198
Alımlar	-	-	1.026.481	7.956.998	1.789.886	6.398.243	17.171.608
Transfer	(933.264.195)	-	-	-	-	-	(933.264.195)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(7.578.336)	(7.578.336)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	701.724.980	13.766	10.169.995.173	89.777.769	18.339.024	6.832.563	10.986.683.275
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	7.987	-	-	5.333.067	-	5.341.054
Dönem gideri	-	474	161.001.421	8.637.945	651.392	-	170.291.232
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	8.461	161.001.421	8.637.945	5.984.459	-	175.632.286
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	701.724.980	5.305	10.008.993.752	81.139.824	12.354.565	6.832.563	10.811.050.989

(*) 30 Haziran 2024 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 6.799.645.845 TL taşınır rehni ve 8.716.619.280 TL ipotek bulunmaktadır.

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

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	926.005.748	13.766	11.076.168.425	98.566.153	10.440.152	-	12.111.194.244
Alımlar	62.627.074	-	-	29.412.070	4.742.961	2.864.632	99.646.737
Değer artışı	379.313.967	-	1.518.889.314	-	-	-	1.898.203.281
Çıkışlar	-	-	-	-	(842.571)	-	(842.571)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.367.946.789	13.766	12.595.057.739	127.978.223	14.340.542	2.864.632	14.108.201.691
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.994	-	9.808.246	2.760.828	-	12.573.068
Dönem gideri	-	-	183.812.157	6.113.594	1.943.347	-	191.869.098
Çıkışlar	-	-	-	-	(60.537)	(11.629)	(72.166)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.994	183.812.157	15.921.840	4.643.638	(11.629)	204.370.000
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.367.946.789	9.772	12.411.245.582	112.056.383	9.696.904	2.876.261	13.903.831.691

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. 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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	893.055	1.159.850	2.052.905
Çıkışlar	-	(211.193)	(211.193)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	893.055	948.657	1.841.712
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	255.503	978.494	1.233.997
Dönem gideri	-	102.549	102.549
Çıkışlar	-	(8.134)	(8.134)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	255.503	1.072.909	1.328.412
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	637.552	(124.252)	513.300
		Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
	Haklar		Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	449.669	449.669
Alımlar	-	230.745	230.745
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	680.414	680.414
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	138.419	138.419
Dönem gideri	-	25.848	25.848
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	164.267	164.267
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	-	516.147	516.147

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

30 Haziran 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	47.518.801	48.173.654	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	1.969.572.000	-	60.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	149.455.694	191.975.694	-	-
-Rehin	6.799.645.845	1.975.000.000	95.000.000	48.569.159
-İpotek	6.747.047.280	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	-	-	-	-
Toplam	15.713.239.620	2.786.564.348	245.000.000	140.269.159

Grup'un vermiş olduğu tüm TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %130,34'tür.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup şirketleri adına verilen 45.605.000.000 TL, 49.500.000 USD, 421.000.000 EUR ve kendi adına verilen 10.401.600.000 TL, 102.340.000 USD ve 3.274.000 EUR kefalet bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. 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	117.272.981	111.178.449	207.028	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	123.529.879	123.529.879	-	-
-Rehin	7.925.281.467	2.463.508.132	118.497.860	60.582.541
-İpotek	7.743.373.135	712.752.151	112.261.130	114.381.618
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	15.909.457.462	3.410.968.611	230.966.018	174.964.159

Grup'un vermiş olduğu tüm TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %144,62'dir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %90 riskten korunma etkinliği ise %92 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Haziran 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.488.674
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	19.562.576
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	8.291.414
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	17.048.582
EUR	30 Haziran 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	4.764.434
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	24.738.001
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	7.457.078
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.157.557
TRY	30 Haziran 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	34.154.375
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	129.471.232
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(47.140.414)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(104.144.075)
Riskten korunma etkinliği oranı	92%
Gelir Tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	12.341.117

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	4.530.279	3.375.317
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.539.238	2.643.827
	<u>9.069.517</u>	<u>6.019.144</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	2.448.084	1.562.146
	<u>2.448.084</u>	<u>1.562.146</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	2.371.407	2.162.321
	<u>2.371.407</u>	<u>2.162.321</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058 TL (31 Aralık 2023: 23.489 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,83 enflasyon ve %26,85 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,12). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2023: 23.489 TL).

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.162.321	798.845
Hizmet maliyeti	656.395	507.769
Faiz maliyeti	465.602	140.061
Yıl içerisindeki ödemeler	(159.937)	(513.916)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(324.191)	935.213
Enflasyon etkisi	(428.783)	(131.884)
30 Haziran itibarıyla karşılık	2.371.407	1.736.088

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	23.256.299	27.729.740
İndirilen KDV	-	202
Personel avansları	182.013	59.819
	<u>23.438.312</u>	<u>27.789.761</u>
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	12.553.571	11.521.763
Diğer yükümlülükler	82.859	65.947
	<u>12.636.430</u>	<u>11.587.710</u>

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	%	31 Aralık 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		831.360.264		831.360.264
Düzeltilmiş sermaye		<u>1.091.360.264</u>		<u>1.091.360.264</u>

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	23.906.023	22.102.907
	<u>23.906.023</u>	<u>22.102.907</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	342.596.751	342.596.750
	<u>342.596.751</u>	<u>342.596.750</u>
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	(609.694)	(1.007.626)
	<u>(609.694)</u>	<u>(1.007.626)</u>

d) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	2.437.432.219	2.443.100.056
	<u>2.437.432.219</u>	<u>2.443.100.056</u>

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi Satışlar	405.955.145	600.566.117	233.747.408	313.765.549
Hasılat	405.955.145	600.566.117	233.747.408	313.765.549
Satılan hizmet maliyeti (-)	(291.364.805)	(616.848.325)	(180.423.985)	(377.338.307)
Satışların Maliyeti	(291.364.805)	(616.848.325)	(180.423.985)	(377.338.307)
Brüt Kar/ (Zarar)	114.590.340	(16.282.208)	53.323.423	(63.572.758)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(80.811.160)	(77.467.522)	(36.148.332)	(45.288.126)
	<u>(80.811.160)</u>	<u>(77.467.522)</u>	<u>(36.148.332)</u>	<u>(45.288.126)</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel ücret giderleri	(19.064.148)	(14.011.453)	(10.123.059)	(7.390.736)
Danışmanlık ve denetim giderleri	(18.496.432)	(8.006.850)	(5.649.735)	(2.570.922)
Amortisman ve itfa giderleri	(12.909.005)	(39.458.845)	(5.876.287)	(30.073.183)
Vergi, resim ve harçlar	(9.345.516)	(1.411.243)	(1.617.864)	(1.120.977)
Seyahat gideri	(8.814.639)	-	(8.814.639)	-
Kiralama ve ofis giderleri	(4.094.407)	(5.756.837)	(1.936.381)	(1.441.497)
Bağış ve yardım gideri	(2.373.507)	(5.011.663)	(945.318)	(930.987)
Temsil ve ağırlama giderleri	(1.481.991)	(162.694)	(33.377)	(101.807)
Sigorta giderleri	(316.283)	(1.646.523)	(52.908)	(1.065.825)
Mahkeme ve noter giderleri	(246.349)	(30.967)	(216.682)	(9.928)
Haberleşme giderleri	(139.365)	(35.643)	(68.824)	(21.669)
Bakım - onarım giderleri	(53.367)	-	(14.161)	58.581
İlan ve reklam giderleri	(7.829)	(216.840)	351	(100.094)
Diğer	(3.468.322)	(1.717.964)	(799.448)	(519.082)
	<u>(80.811.160)</u>	<u>(77.467.522)</u>	<u>(36.148.332)</u>	<u>(45.288.126)</u>

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	28.495.329	439.934.872	(3.063.603)	281.482.739
Kira gelirleri	832.295	1.594.930	677.556	(74.210)
Diğer gelirleri	16.140.597	2.444.187	16.135.420	(400.470)
	<u>45.468.221</u>	<u>443.973.989</u>	<u>13.749.373</u>	<u>281.008.059</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(35.842.109)	(275.017.184)	33.297.837	(192.314.011)
Komisyon giderleri	(246.129)	-	16.600	13.618
Reeskont faiz gideri	-	-	-	6.364.877
Diğer giderler	(13.347.171)	(5.138.862)	(12.179.956)	(2.898.396)
	<u>(49.435.409)</u>	<u>(280.156.046)</u>	<u>21.134.481</u>	<u>(188.833.912)</u>

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar değer artışı (Not 24)	833.132.496	130.018.900	-	37.847.859
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışı	3.029.468	23.616.311	54.025.103	26.577.761
Repo gelirleri	13.467.403	5.023.104	2.265.084	5.023.104
	<u>849.629.367</u>	<u>158.658.315</u>	<u>56.290.187</u>	<u>69.448.724</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	-	-	(70.678.380)	-
Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar değer düşüklüğü	-	-	(221.860.457)	(865.592.524)
Menkul kıymet satış zararları	-	(4.799.995)	-	(1.564.583)
	<u>-</u>	<u>(4.799.995)</u>	<u>(292.538.837)</u>	<u>(867.157.107)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Kur korumalı ve vadeli mevduat faiz gelirleri	-	133.491.003	-	121.009.360
İlişkili taraf adat gelirleri (Not 4)	13.018.475	9.644.759	13.018.475	9.644.759
Türev araçlardan elde edilen faiz geliri	3.918.745	32.883.207	278.437	32.883.207
Bankalardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	5.238.571	1.399.066	3.874.885	(2.909.274)
İndirgenmiş kredi faiz gelirleri	-	-	-	(4.384.332)
	<u>22.175.791</u>	<u>177.418.035</u>	<u>17.171.797</u>	<u>156.243.720</u>

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman giderleri				
Bankalardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(113.324.218)	(181.520.326)	27.179.830	(125.645.829)
Kredi faiz giderleri	(162.339.158)	(136.312.272)	(80.884.119)	(91.742.268)
Banka komisyonu giderleri	(13.517.127)	(18.533.494)	(5.051.625)	(13.314.408)
İlişkili taraf adat giderleri (Not 4)	(8.003.008)	(7.003.738)	(8.003.008)	(7.003.738)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.048.998)	(1.562.508)	(542.510)	(564.976)
Diğer finansman giderleri	(480.275)	(7.263.664)	46.191	(7.255.263)
	<u>(298.712.784)</u>	<u>(352.196.002)</u>	<u>(67.255.241)</u>	<u>(245.526.482)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(15.621.278)	(17.916.178)
Bilançodaki vergi karşılığı	(15.621.278)	(17.916.178)
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(96.223.201)	(325.902.932)
	<u>(96.223.201)</u>	<u>(325.902.932)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. 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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.567.733.700)	(2.050.543.878)
Nakit akış riskinden korunma kazançları	302.310.530	547.318.844
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	(512.512.390)	(279.317.233)
Mali zararlar	169.708.671	211.685.413
Gelir ve gider tahakkukları	(6.019.755)	2.861.963
Kıdem tazminatı karşılığı	529.873	540.580
Kullanılmamış izin karşılığı	917.654	390.537
Diğer	(3.070.980)	2.095.319
	<u>(1.615.870.097)</u>	<u>(1.564.968.455)</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.564.968.455)	(1.962.617.561)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(96.223.201)	(325.902.932)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	45.321.559	(162.966.261)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.615.870.097)</u>	<u>(2.451.486.753)</u>

23. 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- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Dönem net karı/(zararı)	1.120.316.449	848.059.778	51.081.109	(16.991.850)
Hisse adedi	259.297.498	258.402.307	259.297.498	258.402.307
kazanç /(kayıp) (TL)	<u><u>4,32</u></u>	<u><u>3,28</u></u>	<u><u>0,20</u></u>	<u><u>(0,07)</u></u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Türev Araçlar

30 Haziran 2024	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
<i>Türev araç</i>	-	-	-
<i>Çapraz kur swap işlemleri</i>	625.287.533	55.015.484	-
	<u>625.287.533</u>	<u>55.015.484</u>	<u>-</u>
Kısa Vadeli	-	15.173.799	-
Uzun Vadeli	-	39.841.685	-
	<u>-</u>	<u>55.015.484</u>	<u>-</u>
31 Aralık 2023	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
<i>Türev araç</i>	-	-	3.041.264
<i>Çapraz kur swap işlemleri</i>	820.734.043	97.805.558	-
	<u>820.734.043</u>	<u>97.805.558</u>	<u>3.041.264</u>
Kısa Vadeli	-	23.706.777	3.041.264
Uzun Vadeli	-	74.098.781	-
	<u>-</u>	<u>97.805.558</u>	<u>3.041.264</u>

b) Finansal Yatırımlar

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	3.351.896.412	2.518.763.916
	<u>3.351.896.412</u>	<u>2.518.763.916</u>

(*) Grup, 20 Ocak 2023 tarihinde Enda Enerji Holding AŞ'nin %30,39' unu 1.123.581.672 TL nominal bedelle satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer artışı 833.132.496 TL olarak yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Error! Not a valid link.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	1.962.791.364	2.400.894.061
	<u>1.962.791.364</u>	<u>2.400.894.061</u>

Banka Kredileri:

30 Haziran 2024				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%44,56 - %87,38	161.638.961	%44,56 - %87,38	20.939.968
USD	%5,50 - %13,34	384.824.312	%5,50 - %13,34	693.182.238
EUR	%4,68 - %5,46	466.589.397	%4,68 - %5,46	1.127.832.411
CHF	%6,41	7.761.301	%6,41	120.836.747
		<u>1.020.813.971</u>		<u>1.962.791.364</u>
31 Aralık 2023				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%40,6	202.075.420	%40,6	33.348.871
USD	%13,34	408.768.555	%13,34	1.363.552.444
EUR	%5,46	569.543.722	%5,46	1.003.992.746
		<u>1.180.387.697</u>		<u>2.400.894.061</u>

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar (Devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.020.813.971	1.180.387.697
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	634.088.066	745.941.268
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	626.682.072	618.310.416
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	361.240.619	525.925.670
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	168.715.036	510.716.707
5 yıldan sonra ödenecekler	172.065.571	-
	<u>2.983.605.335</u>	<u>3.581.281.758</u>

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

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:

	30 Haziran 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer döviz cinsi TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	33.646.806	13.680	945.040	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	105.562.206	267.707	1.823.501	915.773
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	94.783.844	2.615.309	254.301	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	233.992.856	2.896.696	3.022.842	915.773
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	12.394.528	376.217	1.274	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	12.394.528	376.217	1.274	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	246.387.384	3.272.913	3.024.116	915.773
10. Ticari Borçlar	14.499.984	368.495	67.684	-
11. Finansal Yükümlülükler	859.028.669	11.702.016	13.258.507	211.784
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.786.051	267.173	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	882.314.704	12.337.684	13.326.191	211.784
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.939.572.968	21.078.787	32.048.250	3.297.289
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.939.572.968	21.078.787	32.048.250	3.297.289
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.821.887.672	33.416.471	45.374.441	3.509.073
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	151.556.964	2.615.347	1.862.669	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	151.556.964	2.615.347	1.862.669	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.423.943.324)	(27.528.211)	(40.487.656)	(2.593.300)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(2.670.284.132)	(32.758.867)	(42.604.626)	(2.593.300)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	682.260	23.176	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	49.590.180	1.189.015	438.874	7.796
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	88.214.124	2.703.694	264.697	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	138.486.564	3.915.885	703.571	7.796
5. Ticari Alacaklar	367.196	12.473	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	128.289.389	4.350.146	7.028	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	128.656.585	4.362.620	7.028	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	267.143.149	8.278.505	710.599	7.796
10. Ticari Borçlar	37.698.559	156.589	1.013.727	-
11. Finansal Yükümlülükler	978.312.276	14.915.023	16.500.336	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	51.407.277	-	1.575.335	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.067.418.111	15.071.612	19.089.398	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.367.545.187	28.591.481	46.712.344	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.367.545.187	28.591.481	46.712.344	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.434.963.298	43.663.093	65.801.742	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(896.340.415)	(13.731.909)	(15.107.117)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	896.340.415	13.731.909	15.107.117	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(4.064.160.565)	(49.116.497)	(80.198.260)	7.796
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(3.256.034.273)	(38.088.282)	(65.355.841)	7.796

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

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.

30 Haziran 2024		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(180.729.314)	180.729.314
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(180.729.314)	180.729.314
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(284.453.313)	284.453.313
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(284.453.313)	284.453.313
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(18.886.225)	18.886.225
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(18.886.225)	18.886.225
TOPLAM (3 + 6 +9)	(484.068.852)	484.068.852

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2023		
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(289.180.254)	289.180.254
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(289.180.254)	289.180.254
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(522.474.023)	522.474.023
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(522.474.023)	522.474.023
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	58.378	(58.378)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	58.378	(58.378)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(811.595.899)	811.654.277

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup değişikliklerin ara dönem özet konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	310.805	1.794.412
Bankadaki nakit	87.197.831	334.797.308
Vadesiz mevduatlar	66.934.280	53.723.247
Vadeli mevduatlar	20.263.551	281.074.061
Diğer	303.609	2.170
	87.812.245	336.593.890

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