

**İZDEMİR ENERJİ
ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	2
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
7. STOKLAR	17
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
11. TAAHHÜTLER	22
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	29
17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
19. FINANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31
21. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	34
22. FINANSAL ARAÇLAR	35
23. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2025	Önceki Dönem 31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	14.880.518	452.176.831
Finansal Yatırımlar		451.094.919	452.147.422
Ticari Alacaklar	5	400.059.083	491.136.607
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	187.165.638	329.604.287
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	212.893.445	161.532.320
Diğer Alacaklar	6	1.458.306	323.977
Stoklar	7	1.969.769.049	1.204.259.099
Peşin Ödenmiş Giderler	8	169.429.603	230.325.401
Diğer Dönen Varlıklar	13	6.717.491	35.598.087
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.013.408.969	2.865.967.424
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		2.718.570	2.718.570
Maddi Duran Varlıklar	9	13.951.207.192	12.943.672.100
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.796.391	7.122.981
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.692.815	2.049.789
Peşin Ödenmiş Giderler	8	87.130.641	206.758.199
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	24.176.485	440.310.313
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		14.074.722.094	13.602.631.952
TOPLAM VARLIKLAR		17.088.131.063	16.468.599.376
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	4.864.572	41.370.806
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	270.880.856	183.305.468
Ticari Borçlar	5	61.265.396	88.384.245
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	7.646.043	951.452
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	53.619.353	87.432.793
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	52.087.370	48.424.438
Diğer Borçlar	6	3.004.710	3.189.816
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	2.825.875	9.400.728
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		394.928.779	374.075.501
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	801.723.635	481.531.828
Ertelenmiş Gelirler	13	-	533.225
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	64.612.764	60.046.342
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	64.612.764	60.046.342
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		866.336.399	542.111.395
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	2.443.750.000	2.443.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	3.052.525.334	3.052.525.334
Paylara ilişkin primler		2.742.915.210	2.742.915.210
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		282.948.206	303.487.228
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		319.836.160	337.910.080
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıpları</i>		(36.887.954)	(34.422.852)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	40.338.404	40.338.404
Geçmiş Yıllar Karları	14	6.987.470.226	8.134.361.335
Net Dönem Karı/(Zararı)		276.918.505	(1.164.965.031)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		15.826.865.885	15.552.412.480
TOPLAM KAYNAKLAR		17.088.131.063	16.468.599.376

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

	Not	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2025 - 30.09.2025	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2025 - 30.09.2025	01.07.2024 - 30.09.2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	6.492.797.120	6.678.431.473	2.457.579.190	2.686.376.492
Satışların Maliyeti	15	(5.325.128.144)	(7.026.880.158)	(1.658.517.357)	(2.882.596.245)
BRÜT KAR/(ZARAR)		1.167.668.976	(348.448.685)	799.061.833	(196.219.753)
Genel Yönetim Giderleri	16	(233.069.530)	(71.245.613)	(76.336.657)	(22.880.196)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	108.675.657	38.902.908	10.311.384	9.609.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(18.795.258)	(5.764.635)	(5.283.279)	(1.483.994)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.024.479.845	(386.556.025)	727.753.281	(210.973.975)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	90.615.841	30.760.866	90.615.841	(6.827.411)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	18	(46.016)	(27.246.584)	12.088.116	(27.246.584)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.115.049.670	(383.041.743)	830.457.238	(245.047.970)
Finansman Gelirleri	19	42.114.421	113.664.909	7.330.848	12.205.325
Finansman Giderleri	19	(390.835.199)	(301.976.797)	(130.838.856)	(94.318.867)
Parasal pozisyon (kayıp)/kazançları	21	(72.454.859)	(418.271.469)	129.032.623	624.960.284
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		693.874.033	(989.625.100)	835.981.853	297.798.772
Vergi (Gideri)		(416.955.528)	(254.820.176)	(287.128.020)	(143.085.088)
Dönem Vergi Gideri	20	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri)	20	(416.955.528)	(254.820.176)	(287.128.020)	(143.085.088)
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		276.918.505	(1.244.445.276)	548.853.833	154.713.684
Adi pay başına kazanç/(kayıp)	22	0,11	(2,16)	0,22	0,27

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01.2025 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01.2024 - 30.09.2024	Cari Dönem 01.07.2025 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.07.2024 - 30.09.2024
DÖNEM KARI/(ZARARI)	276.918.505	(1.244.445.276)	548.853.833	154.713.684
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(2.465.102)	(13.323.403)	(2.890.377)	(3.651.372)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(3.286.802)	(17.764.537)	(3.853.836)	(4.868.496)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	821.700	4.441.134	963.459	1.217.124
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(2.465.102)	(13.323.403)	(2.890.377)	(3.651.372)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	274.453.403	(1.257.768.679)	545.963.456	151.062.312

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	575.000.000	4.921.275.333	2.742.915.210	1.724.018.575	(24.011.967)	40.338.404	6.064.000.580	1.980.578.918	18.024.115.054
Transferler	-	-	-	(67.336.378)	-	-	2.047.915.296	(1.980.578.918)	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(13.323.403)	-	-	-	(13.323.403)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(1.244.445.276)	(1.244.445.276)
30 Eylül 2024 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	575.000.000	4.921.275.333	2.742.915.210	1.656.682.197	(37.335.370)	40.338.404	8.111.915.876	(1.244.445.276)	16.766.346.375
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2025 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	2.443.750.000	3.052.525.334	2.742.915.210	337.910.080	(34.422.852)	40.338.404	8.134.361.337	(1.164.965.031)	15.552.412.482
Transferler	-	-	-	(18.073.920)	-	-	(1.146.891.111)	1.164.965.031	-
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(2.465.102)	-	-	-	(2.465.102)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	276.918.505	276.918.505
30 Eylül 2025 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	2.443.750.000	3.052.525.334	2.742.915.210	319.836.160	(36.887.954)	40.338.404	6.987.470.226	276.918.505	15.826.865.885

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

Not	Cari Dönem 01.01- 30.09.2025	Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki Dönem 01.01- 30.09.2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	650.736.401	256.542.004
Dönem net karı/(zararı)	276.918.505	(1.244.445.276)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	994.982.164	1.080.163.125
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	444.429.271	505.172.710
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12 17.176.280	18.139.980
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17,19 164.298.217	115.451.778
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(90.615.841)	27.246.584
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(90.615.841)	27.246.584
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20 416.955.528	254.820.176
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler	128.573.697	105.916.992
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	46.016	(30.569.805)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin düzeltmeler	25.338.280	-
Parasal kayıp (kayıp)/kazanç	(111.219.284)	83.984.710
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(611.957.111)	453.622.142
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	91.077.524	85.089.838
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(1.134.329)	117.220
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(765.509.957)	606.587.067
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(28.020.782)	(114.283.586)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(185.106)	1.188.357
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	91.815.539	(125.076.754)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları	659.943.558	289.339.991
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12 (3.722.867)	(7.241.164)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(5.484.290)	(25.556.823)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI	(1.363.888.815)	(1.016.589.919)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	-	(314.815.155)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	949.682	60.476.406
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(690.535.783)	(500.231.871)
Verilen nakit avans ve borçlar	(674.302.714)	(262.019.299)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	243.818.029	(25.388.456)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	521.524.226	431.793.107
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(129.896.954)	(421.102.722)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.308.811)	(4.759.332)
Ödenen faiz	(184.614.853)	(67.109.865)
Alınan faiz	42.114.421	35.790.356
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	32.142.601	223.040.111
E.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(104.529)	(554.499)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)	(469.334.385)	(785.436.371)
(A+B+C)	452.176.831	1.008.669.290
F.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	445.718.531
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	4	445.718.531

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket")'nin fiili faaliyet konusu elektrik üretimi ve ticaretidir. Şirket sahip olduğu enerji santralinde elektrik üretir ve satar. Ayrıca kendi üretimine ilave olarak veya duruş zamanlarında dışarıdan da elektrik alımı yapmakta ve müşterilerine satmaktadır.

Şirket 2007 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirketin İzmir Aliğa'da 103.485 m² arazisi üzerinde ithal kömüre dayalı olarak elektrik üreten termik santrali vardır. Santralin toplam kurulu gücü 370 MW'dır. Şirket, ayrıca yenilenebilir enerji kaynakları alanında devam eden yatırımları kapsamında Manisa İli Salihli İlçesinde 75,1 MWe gücünde GES (güneş enerjisi elektrik santrali)' ni 2024 yılında devreye almıştır.

Şirket, 6 Haziran 2009 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan 49 yıl süreyle geçerli olmak üzere üretim lisansı almıştır. Şirketin ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23/5, 35210, Çankaya Konak İzmir'dir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	1.327.347.735	54,32
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	158.375.579	6,48
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	127.108.875	5,2
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. Pardus Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	127.108.875	5,2
Diğer	703.808.936	28,8
Toplam	2.443.750.000	100

Şirket 2023 yılında halka arz olmuştur ve Borsa İstanbul'da ("BIST"), "IZENR" adı altında işlem görmektedir. Şirketin çalışan sayısı 273 kişidir. (31 Aralık 2024:289)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal tablolar, KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar içerisindeki arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine/ekipmanlar haricinde finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) dir. Şirketin finansal tabloları TL cinsinden sunulmuştur. Yabancı para biriminde oluşan parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL ye çevrilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar şirket yönetim kurulu tarafından 30 Ekim 2025 tarihinde onaylanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde 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.

Bu çerçevede 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

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.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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
30.09.2025	3.367,22	1,0000
31.12.2024	2.684,55	1,2543

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır. UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 18 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikten doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikten doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gereceğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması;
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gereceğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir. Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 19 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik:

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler—11. Değişiklik " başlıklı yayını yayımlamıştır.

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'İşlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralama değişikliği, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında , defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Uygulanması'na Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklemeyi açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklemediğini açıklamak için IG1 paragrafını değiştirerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, "maliyet yöntemi"nden "maliyet üzerinden muhasebeleştirilen" şeklinde düzeltilmiştir.

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri

Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları ("YETA'lar") denilen sözleşmelere UFRS 9'un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9'u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA'lar kapsamında elektrik alıcıları için "kendi için kullanım" muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA'lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a yönelik bazı YETA'lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulama izinlidir.

YETA'lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA'lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA'lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA'lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA'lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektrik tüketeceğini beklemesi gibi. Elektrik benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektrikin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA'lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

YETA'lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA'lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA'lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9'daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA'lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.

- Korunan öğeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır. Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminlerin yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Şirket, önceki dönemlerde aktifleştirdiği varlıkların ekonomik kullanım ömürlerini tekrar gözden geçirmiştir. Yapılan değerlendirme neticesinde bazı varlıkların kullanım ömürlerini santral lisans süresine uygun olarak yeniden düzenlemiştir. Bu değişikliğin cari dönem ve gelecek yıllarda satılan mal maliyeti içindeki amortisman giderini azaltıcı etkisi olmuştur. Cari dönemde amortisman gideri 52.175.718 0 TL tutarında azalmıştır. Gelecek dönemlerde yıllarda 2025 yılı için 67.980.429 TL, 2026 yılı için 67.984.600 TL 2027 yılı için 67.985.505 TL azalış öngörülmektedir.

2.6.Şirket İle İlgili Davalar

27.03.2024 tarih ve 32502 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış olan Anayasa Mahkemesi kararı ile şirketimiz ÇED raporunda yer alan atık yönetimi hususu kapsamında yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiş, söz konusu yargılama süreci sonucu İzmir 5'inci İdare Mahkemesinin endüstriyel atık sahası ile ilgili olarak ÇED raporunun iptaline karar verilmiştir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kararın ardından Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'nın 2009/7 nolu genelgesi çerçevesinde endüstriyel atık sahası kapsamında şirketimiz tarafından yeni ÇED raporu başvurusu yapılmıştır. Başvurumuz sonucunda 06.03.2025 tarihinde Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından şirketimize Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) Olumlu Kararı verilmiştir.

Aynı süreçte; İzmir ili Aliaga ilçesinde yer alan elektrik üretim santralimiz ile ilgili İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından iş yeri açma ve çalışma ruhsat başvurularında yer alan birtakım belge eksikliklerin tamamlanmasına kadar kapatma uygulamak üzere şirketimize tebligat yapılmıştır. Şirketimiz tarafından kapatma uygulamasına temel teşkil eden encümen kararının yürütmesinin durdurulması ve iptali istemiyle dava açılmış olup 14/03/2025 tarihinde İzmir Bölge İdare Mahkemesi tarafından encümen kararının yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiştir. Hukuki süreç devam etmektedir. Söz konusu hukuki süreçlerin şirketimizin üretim ve faaliyetlerini etkilemesi beklenmemektedir.

2.7 Ara Dönem Özet Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır.

Şirketin ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler aşağıda sunulmuştur:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	177.670.850	317.743.864
Akdemir Çelik San. A.Ş.	9.205.354	9.163.200
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	289.434	354.794
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	-	2.342.429
Toplam	187.165.638	329.604.287

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	7.503.139	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	80.967	922.830
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	61.200	27.827
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	737	795
Toplam	7.646.043	951.452

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler 12.007.274 TL dir. (Önceki dönem: 8.979.307TL)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	6.657	26.290
Banka - vadesiz mevduat	8.873.861	30.028.677
Banka - vadeli mevduat	6.000.000	422.121.864
Toplam	14.880.518	452.176.831

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, şirketin vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde herhangi bir bloke ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	165.069	6.851.476	805.232	28.408.835
EUR	27.090	1.320.661	5.692	209.116
TL	390.991	390.991	1.280.334	1.280.334
GBP	3.845	214.178	2.412	106.616
AED	4.941	55.527	-	-
CHF	478	24.820	600	23.329
JPY	56.001	15.663	-	-
RUB	1.090	545	1.367	447
Toplam		8.873.861		30.028.677

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Vadeli Mevduatlar:

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 30 Eylül 2025
TL	% 40,50	01.10.2025	6.000.000
			6.000.000

	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası 31 Aralık 2024
TL	% 46,84	02.01.2025	289.366.059
USD	% 2	02.01.2025	132.755.805
			422.121.864

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	212.893.445	161.532.320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	187.165.638	329.604.287
Toplam	400.059.083	491.136.607

Şirketin kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 10-15 gündür.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	53.619.353	87.432.793
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	7.646.043	951.452
Toplam	61.265.396	88.384.245

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %8,49; EURO cinsinden borçlar için % 8,47 ve TL cinsinden borçlar için % 50,04 kullanılmıştır. (31 Aralık 2024:USD:%6,63 EUR:%7,44 TL:%46,04)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	1.458.306	323.977
Toplam	1.458.306	323.977

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	3.004.710	3.189.816
Toplam	3.004.710	3.189.816

7. STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	1.290.171.671	489.266.044
Bakım ve işletme malzemeleri	679.597.378	714.993.055
Toplam	1.969.769.049	1.204.259.099

Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı yoktur. (Önceki dönem: Yoktur)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (Önceki dönem: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	108.725.689	192.585.807
Gelecek aylara ait giderler	60.703.914	37.739.594
Toplam	169.429.603	230.325.401

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	87.130.641	206.758.199
Toplam	87.130.641	206.758.199

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	1.660.587.399	106.384.802	2.236.972.663	12.490.888.292	58.869.108	166.107.595	63.066.468	128.627.024	16.911.503.351
Girişler	-	-	-	8.977.958	14.085.655	3.702.488	-	1.418.873.886	1.445.639.987
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.267.694)	-	-	-	(3.267.694)
Transfer	-	-	-	1.494.003.922	-	-	-	(1.494.003.922)	-
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	1.660.587.399	106.384.802	2.236.972.663	13.993.870.172	69.687.069	169.810.083	63.066.468	53.496.988	18.353.875.644
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	-	(45.248.295)	(465.587.677)	(3.249.232.427)	(23.324.890)	(121.839.793)	(62.598.169)	-	(3.967.831.251)
Girişler	-	(1.441.371)	(45.716.339)	(374.999.174)	(6.871.381)	(8.036.567)	(44.365)	-	(437.109.197)
Çıkışlar	-	-	-	-	2.271.996	-	-	-	2.271.996
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	-	(46.689.666)	(511.304.016)	(3.624.231.601)	(27.924.275)	(129.876.360)	(62.642.534)	-	(4.402.668.452)
1 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	1.660.587.399	61.136.507	1.771.384.986	9.241.655.865	35.544.218	44.267.802	468.299	128.627.024	12.943.672.100
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	1.660.587.399	59.695.136	1.725.668.647	10.369.638.571	41.762.794	39.933.723	423.934	53.496.988	13.951.207.192

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket maddi duran varlıklar içinde yer alan arazi, arsalar ve binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve tesis makine ve ekipmanlarını yeniden değerlendirme yöntemi ile raporlamaktadır. Arazi, arsalar binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve tesis makine ekipmanların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi SPK lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2024 tarihinde yapılmıştır.

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

30 Eylül 2025	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	43.253.359	149.930.888	3.427.142.587
Birikmiş Amortisman	-	(47.427.898)	(343.481.244)
Net defter değeri	43.253.359	102.502.990	3.083.661.343

31 Aralık 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	43.253.359	149.930.888	2.102.452.013
Birikmiş Amortisman	-	(44.970.065)	(291.447.653)
Net defter değeri	43.253.359	104.960.823	1.811.004.359

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Satışların maliyeti	437.097.075	498.025.960
Genel yönetim giderleri	12.122	19.879
Toplam	437.109.197	498.045.839

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	1.616.321.014	87.298.939	2.246.542.390	11.912.668.961	110.079.745	141.881.629	63.066.469	792.982.623	16.970.841.770
Girişler	21.147.917	-	-	-	17.427.300	9.364.228	-	1.675.849.972	1.723.789.417
Çıkışlar	-	-	-	-	(71.030.190)	(423.970)	-	-	(71.454.160)
Transfer	-	121.941.414	81.714.451	2.152.295.003	-	-	-	(2.355.950.868)	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	1.637.468.931	209.240.353	2.328.256.841	14.064.963.964	56.476.855	150.821.887	63.066.469	112.881.727	18.623.177.027
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(38.485.748)	(403.120.496)	(2.634.068.591)	(55.293.215)	(113.959.776)	(62.539.016)	-	(3.307.466.842)
Girişler	-	(3.464.859)	(46.545.392)	(435.321.826)	(6.727.402)	(5.941.994)	(44.366)	-	(498.045.839)
Çıkışlar	-	-	-	-	41.123.590	423.970	-	-	41.547.560
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	(41.950.607)	(449.665.888)	(3.069.390.417)	(20.897.027)	(119.477.800)	(62.583.382)	-	(3.763.965.121)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	1.616.321.014	48.813.191	1.843.421.894	9.278.600.370	54.786.530	27.921.853	527.453	792.982.623	13.663.374.928
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.637.468.931	167.289.746	1.878.590.953	10.995.573.547	35.579.828	31.344.087	483.087	112.881.727	14.859.211.906

Önceki dönem sonu itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat rehin ipotek yoktur.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	12.409.943
Girişler	-
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	12.409.943

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	(10.360.154)
Dönem gideri	(356.974)
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	(10.717.128)
1 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	2.049.789
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	1.692.815

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	12.105.423
Girişler	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	12.105.423

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(9.947.764)
Dönem gideri	(308.357)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(10.256.121)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	2.157.659
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.849.302

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Satışların maliyeti	356.974	308.357
Genel yönetim giderleri	-	-
Toplam	356.974	308.357

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11.TAAHHÜTLER

Alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan kefaletler	7.367.292.940	6.992.543.192
Alınan teminat mektupları	350.922.123	289.438.271
Toplam	7.718.215.063	7.281.981.463

Alınan kefaletler, bankalardan kullanılan krediler için şirketin ortaklarından aldığı kefaletleri içermektedir. Alınan teminat mektupları, şirketin yurtiçi satıcılarından aldığı mal ve hizmetlere karşılık bu şirketlerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla şirketin vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT-REHİN-İPOTEK-KEFALETLER (TRİK)	30 Eylül 2025		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı		58.902.497	58.902.497
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3, Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3, kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	58.902.497	58.902.497

TEMİNAT-REHİN-İPOTEK-KEFALETLER (TRİK)	31 Aralık 2024		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	200.000	72.959.251	81.825.568
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3, Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3, kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	200.000	72.959.251	81.825.568

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla şirketin vermiş olduğu diğer TRİK'lerin şirketin özkaynaklarına oranı %0'dır. Dönem sonu itibarıyla şirketin çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2025		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen		560.000	560.000
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen		48.761.825	48.761.825
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen		9.580.672	9.580.672
Tedarikçiye verilen		-	-
Toplam		58.902.497	58.902.497

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2024		
	Orjinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
EPIAŞ' a verilen	-	94.072	94.072
Elektrik iletim ve dağıtım şirketlerine verilen	-	60.848.182	60.848.182
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	12.016.997	12.016.997
Tedarikçiye verilen	200.000	-	8.866.317
Toplam	200.000	72.959.251	81.825.568

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	26.103.142	24.287.400
Ödenecek SGK primleri	14.215.998	12.289.094
Ödenecek gelir vergileri	11.768.230	11.847.944
Toplam	52.087.370	48.424.438

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	54.868.078	49.699.648
İzin karşılığı	9.744.686	10.346.694
Toplam	64.612.764	60.046.342

Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Kıdem Tazminatı	30.09.2025	30.09.2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	49.699.648	41.138.702
Hizmet maliyeti	7.359.655	8.233.034
Faiz maliyeti	8.320.945	5.677.528
Aktüeryal kayıp kazanç	3.286.802	17.764.537
Ödenen kıdem tazminatı	(3.722.867)	(7.241.164)
Parasal kayıp kazanç	(10.076.105)	(10.858.559)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	54.868.078	54.714.078

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Şirketin kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 46.655,43 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Enflasyon oranı	% 23	% 23
Nominal faiz oranı	% 28	% 28
Reel net iskonto oranları	% 3,79	% 3,79

Cari dönemde kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, şirketin gelecekteki ödemesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %98 dir (31 Aralık 2024 : %98).

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	10.346.694	8.478.507
Dönem içindeki net değişim	1.495.680	4.229.418
Parasal kayıp kazanç	(2.097.688)	(2.237.902)
Dönem sonu	9.744.686	10.470.023

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mahsup edilecek peşin ödenen vergi	5.484.290	15.665.517
Devreden KDV	574.815	19.464.726
İş avansları	113.923	325.599
Diğer çeşitli dönen varlıklar	544.463	142.245
Toplam	6.717.491	35.598.087

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek KDV	1.892.732	7.801.053
Gelecek aylara ait gelirler	933.143	1.599.675
Toplam	2.825.875	9.400.728

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait gelirler	-	533.225
Toplam	-	533.225

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi 2.443.750.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 1.000 adet A Grubu (600 adet İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş., 250 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş., 49 adet Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 adet Halil Şahin) nama yazılı ve her biri 1 TL itibari değerinde 2.443.749.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 2.443.750.000 adet paydan oluşmaktadır.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2025	(%)	31 Aralık 2024
İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	54,32	1.327.347.735	54,32	1.327.347.735
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	6,48	158.375.579	6,48	158.375.579
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5,20	127.108.875	-	-
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. Pardus Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5,20	127.108.875	-	-
Diğer	28,80	703.808.936	39,20	958.026.686
Tarihi değerle sermaye	100	2.443.750.000	100	2.443.750.000

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

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sermaye Düzeltme Farkları	3.052.525.334	3.052.525.334

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	40.338.404	40.338.404

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	6.987.470.226	8.134.361.335

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılır. Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

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

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

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

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

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	303.487.228	1.700.006.608
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(24.098.560)	(89.781.837)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	6.024.640	22.445.459
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.286.802)	(17.764.537)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	821.700	4.441.134
Dönem sonu	282.948.206	1.619.346.827

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Yurtiçi satışlar	6.493.586.081	6.679.465.008	2.457.588.095	2.686.657.357
İndirimler	(788.961)	(1.033.535)	(8.905)	(280.865)
Hasılat	6.492.797.120	6.678.431.473	2.457.579.190	2.686.376.492
Üretilen elektrik satışları maliyeti	(4.967.319.362)	(6.248.416.979)	(1.614.118.606)	(2.771.749.930)
Satılan ticari elektrik maliyeti	(357.808.782)	(778.463.179)	(44.398.751)	(110.846.315)
Satışların maliyeti	(5.325.128.144)	(7.026.880.158)	(1.658.517.357)	(2.882.596.245)
Brüt kar/(Zarar)	1.167.668.976	(348.448.685)	799.061.833	(196.219.753)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**Genel yönetim giderleri**

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Sigorta giderleri	75.543.362	-	23.446.395	-
Personel giderleri	52.643.360	47.480.270	16.192.122	15.561.068
Vergi resim harçlar	21.756.468	1.053.260	15.884.240	18.888
Dışardan sağlanan personel gideri	17.052.497	-	5.375.552	-
Bağış ve yardımlar	16.783.208	-	824.185	-
Amortisman gideri	6.354.367	6.838.392	2.343.400	2.330.245
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	6.089.914	1.424.340	1.331.658	422.365
Elektrik iletimi genel giderleri	3.729.959	3.585.836	1.149.149	1.431.166
Borsa kotasyon ücreti	1.031.451	2.087.035	-	99.383
Diğer	32.084.944	8.776.480	9.789.956	3.017.081
Toplam	233.069.530	71.245.613	76.336.657	22.880.196

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Dava tazminat geliri	74.394.446	-	-	-
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	18.248.409	20.983.333	5.271.234	7.354.539
Gecikme bedeli	7.856.910	1.484.733	3.176.604	8.747
Hurda satışları	3.402.721	11.239.394	851.462	3.621.182
Yansıtılan enerji satış masrafları	1.614.873	1.388.093	686.539	668.587
Reeskont gelirleri	-	1.382.480	-	(3.615.811)
Diğer	3.158.298	2.424.875	325.545	1.572.724
Toplam	108.675.657	38.902.908	10.311.384	9.609.968

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gideri	5.544.454	1.351.641	764.015	254.829
Tahsil edilemeyen alacak	4.873.654	-	-	-
Enerji satış masrafları	1.614.873	1.388.093	686.539	668.587
Reeskont giderleri	554.365	-	438.231	-
Diğer	6.207.912	3.024.901	3.394.494	560.578
Toplam	18.795.258	5.764.635	5.283.279	1.483.994

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Menkul kıymet değer artış kazançları	90.615.841	-	90.615.841	(8.851.265)
Sabit kıymet satış karı	-	30.569.805	-	1.832.793
İştirak kar payı		191.061		191.061
Toplam	90.615.841	30.760.866	90.615.841	(6.827.411)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Menkul kıymet değer düşüşü	-	27.246.584	(12.088.116)	27.246.584
Sabit kıymet satış zararı	46.016	-	-	-
Toplam	46.016	27.246.584	(12.088.116)	27.246.584

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**Finansman Gelirleri**

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Faiz geliri	42.114.421	38.043.381	7.330.848	18.848.508
Kur farkı gelirleri	-	75.621.528	-	(6.643.183)
Toplam	42.114.421	113.664.909	7.330.848	12.205.325

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Faiz giderleri	206.412.638	154.877.639	136.082.806	59.671.108
Kur farkı giderleri	167.142.496	134.242.269	42.211.852	35.392.325
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	9.114.655	6.369.893	2.852.883	1.946.031
Banka masraf ve komisyonları	8.165.410	6.486.996	(50.308.685)	(2.690.597)
Toplam	390.835.199	301.976.797	130.838.856	94.318.867

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30.09.2025	31.12.2024
Vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	-
Toplam	-	-

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		
Kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(416.955.528)	(254.820.176)
Toplam	(416.955.528)	(254.820.176)

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Önceki dönemlerde kurumlar vergisi oranı % 20 olarak uygulanmakta idi. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2023 yılı ve izleyen dönemler için % 25 olarak uygulanmıştır. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS' ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır. Finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmiştir Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	54.868.078	13.717.020	44.966.196	11.241.549
İzin karşılığı	9.744.686	2.436.171	10.346.694	2.586.674
Diğer dönen varlıklar	74.212.889	18.553.222	142.204.341	35.551.085
Finansal borçlar	16.868.964	4.217.241	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	420.023.206	105.005.800
Finansal yatırım	89.856.859	22.464.215	98.859.279	24.714.820
İndirilebilir geçmiş yıl zararları		44.968.423		125.180.657
Yatırım teşvik vergi indirimi		368.186.514		461.814.827
Sermaye artışı kurumlar vergisi istisnası		21.233.297		26.632.837
Toplam		495.776.103		792.728.249

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkı	(775.341.322)	(193.835.330)	(1.008.631.365)	(252.157.843)
Finansal borçlar	-	-	(1.315.248)	(328.812)
Ticari alacaklar	-	-	(6.036)	(1.509)
Stoklar	(331.648.616)	(82.912.154)	(393.914.267)	(98.478.567)
Kiralama borçları	(1.326.414)	(331.603)	(3.252.044)	(813.011)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(776.851.212)	(194.212.803)	-	-
Ticari borçlar	(1.226.523)	(306.631)	(2.292.543)	(573.135)
Nakit ve benzerleri	(4.388)	(1.097)	(260.238)	(65.059)
Toplam		(471.599.618)		(352.417.936)
Net Varlık		24.176.485		440.310.313

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan 21.06.2023 tarihli 555185 sayılı ve 19.10.2023 tarihli 559912 sayılı, 3 yıl süreli iki adet yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgelerinin toplam tutarı rapor tarihi itibarı ile 1.519.232.989 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgeleri, şirketin Manisa ilinde sahip olduğu arazileri üzerine yenilenebilir enerji üretimi alanında kuracağı güneş enerjisi santrali yatırımı için alınmıştır. Yatırım teşviki kapsamında, %30 yatırım katkı oranı, sigorta primi işveren hissesi (6 yıl) ve KDV istisnası destek unsurlarından yararlanılacaktır. Söz konusu devlet katkısı, ileriki dönemlerde ödenmesi gereken kurumlar vergisinin daha az ödenmesi suretiyle sağlanacaktır.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında 1.312.650.791 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 368.186.514 TL, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara alınmasında gelir ve mali kar projeksiyonları yapılmıştır. Projeksiyonlarda yatırımın 2024 yılından itibaren gelir üretmeye başlaması varsayılmıştır. Uzun vadeli enflasyon ve döviz kurları tahmini olarak alınmıştır. Söz konusu varsayımlardaki gerçekleştirmelerde sapma olması, vergi varlığının geri kazanılabilirliğini etkilemeyecek ancak geri kazanılacak dönemi etkileyecektir.

Yatırım teşvik belgesinden elde edilecek vergi indiriminin kullanımıyla ilgili herhangi bir süre kısıtı yoktur. Şirket yönetimi yine de yapmış olduğu kar projeksiyonlarında gelecekteki kısa süre içinde vergilendirilebilir mali kar elde edebileceğini öngörmektedir. Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine 6745 sayılı kanun ile eklenen hükme göre; yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir. Bu düzenleme ile yatırımcının kazancının yeterli olmaması veya istisna indirim gibi sair nedenlerle vergiye tabi gelirin olmaması durumlarında kullanılamayan ve sonraki dönemlere devreden katkı tutarlarının enflasyon karşısında erimesi engellenmektedir. Ancak söz konusu endeksleme uygulaması yatırımın sonra erdiği hesap dönemini izleyen hesap dönemlerinden itibaren uygulanabilecektir.

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	440.310.313	167.255.045
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	821.700	4.441.134
Ertelenmiş vergi gideri	(416.955.528)	(254.820.176)
	24.176.485	(83.123.997)

21. PARASAL KAYIP KAZANÇ**PARASAL OLMAYAN KALEMLER**

A) Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(265.130.747)
Stoklar	72.951.550
Peşin Ödenmiş Giderler	18.270.903
Finansal Yatırımlar	551.163
Maddi Duran Varlıklar	2.790.640.657
Kullanım Hakkı	2.231.779
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	415.573
Peşin Ödenmiş Giderler	3.092.076
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(189.185)
Ödenmiş Sermaye	(1.114.314.563)
Paylara ilişkin primler	(556.098.481)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	6.978.887
Maddi duran varlık Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları	(68.507.871)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(8.178.206)
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(1.412.975.029)
B) Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	192.699.025
Hasılat	(533.836.115)
Satışların Maliyeti (-)	611.384.818
Faaliyet Giderleri	16.639.044
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	(116.349)
Finansman Gelir / Giderleri	9.336.001
Vergi Gelir/(Gideri)	89.268.489
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) (A+B)	(72.454.859)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	276.918.505	(1.244.445.276)
Çıkarılmış pay adedi	2.443.750.000	575.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,11	(2,16)

23.FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	14.880.518	452.176.831
Ticari alacaklar	400.059.083	491.136.607
Finansal yatırımlar	453.813.489	454.865.992

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1.077.469.063	706.208.102
Ticari borçlar	61.265.396	88.384.245

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kredi kartları	1.447.833	105.693
Kısa vadeli banka kredileri	-	37.670.109
Kiralama borçları	3.416.739	3.595.004
	4.864.572	41.370.806
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	270.880.856	183.305.468
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	275.745.428	224.676.274
Uzun vadeli banka kredileri	798.670.397	481.255.894
Kiralama borçları	3.053.238	275.934
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	801.723.635	481.531.828
Toplam finansal borçlanmalar	1.077.469.063	706.208.102

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	6.514.440	19.207.303	25.721.743	1.069.551.253
TL	4.864.571	3.053.239	7.917.810	7.917.810
Toplam				1.077.469.063

31 Aralık 2024

Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli	TOPLAM	TL karşılığı
USD	4.984.608	10.855.825	15.840.433	702.231.472
TL	3.700.696	275.934	3.976.630	3.976.630
Toplam				706.208.102

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa vadeli	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
USD cinsinden krediler	-	% 8,10-%8,94
Uzun vadeli	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
USD cinsinden krediler	SOFR+5,70	SOFR+5

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	275.745.428	224.676.274
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	265.095.272	155.658.817
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	224.001.725	129.726.891
3 - 6 yıl içerisinde ödenecek	312.626.638	196.146.120
	1.077.469.063	706.208.102

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	Cari Dönem 30 Eylül 2025				Önceki Dönem 31 Aralık 2024			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar					2.965.596	-	-	2.965.596
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	8.482.870	165.069	27.090	310.734	128.760.806	3.641.980	4.538	103.957
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.482.870	165.069	27.090	310.734	131.726.402	3.641.980	4.538	3.069.553
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.482.870	165.069	27.090	310.734	131.726.402	3.641.980	4.538	3.069.553
10. Ticari Borçlar	23.772.445	510.727	51.613	14.855	7.238.184	85.656	114.416	-
11. Finansal Yükümlülükler	270.880.856	6.514.440	-	-	300.055.566	8.489.624	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	294.653.301	7.025.167	51.613	14.855	307.293.750	8.575.280	114.416	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	798.670.397	19.207.303	-	-	259.805.534	7.350.809	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	798.670.397	19.207.303	-	-	259.805.534	7.350.809	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.093.323.698	26.232.471	51.613	14.855	567.099.284	15.926.089	114.416	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.084.840.828)	(26.067.402)	(24.524)	295.878	(435.372.881)	(12.284.109)	(109.878)	3.069.553
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.084.840.828)	(26.067.402)	(24.524)	295.878	(435.372.881)	(12.284.109)	(109.878)	3.069.553
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2025	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(108.393.662)	108.393.662	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(108.393.662)	108.393.662	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(120.008)	120.008	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(120.008)	120.008	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	29.580	(29.580)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	29.580	(29.580)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(108.484.091)	108.484.091	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 2024	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(43.439.837)	43.439.837	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(43.439.837)	43.439.837	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(404.406)	404.406	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(404.406)	404.406	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	306.955	(306.955)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	306.955	(306.955)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(43.537.288)	43.537.288	-	-

İZDEMİR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın(TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.