

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

30 HAZİRAN 2023 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 2023 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 özet 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 özet 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.

Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 13 Mart 2023 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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, 18 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
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.....	6-38

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5	120.850.528	298.865.404
Finansal yatırımlar	4	94.929.042	271.790.090
Ticari alacaklar		752.287.678	804.998.408
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		752.287.678	804.998.408
Diğer alacaklar		488.259.041	377.371.734
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	479.399.297	376.675.668
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		8.859.744	696.066
Türev araçlar		32.640.707	8.983.912
Stoklar		11.188.858	3.671.144
Peşin ödenmiş giderler		31.944.241	23.545.895
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	4.337.442	3.560.049
Diğer dönen varlıklar	13	16.111.590	52.464.831
Toplam dönen varlıklar		1.552.549.127	1.845.251.467
Finansal yatırımlar	4	1.744.422.468	-
Diğer alacaklar		3.651.960	3.321.117
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>		3.651.960	3.321.117
Türev araçlar		50.590.365	29.885.535
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		524.000.000	426.000.000
Maddi duran varlıklar	8	8.080.204.200	5.866.711.552
Maddi olmayan duran varlıklar	9	300.790	181.384
Peşin ödenmiş giderler		675.953	920
Diğer duran varlıklar		4.187.244	1.412.692
Ertelenmiş vergi varlığı	19	387.789.023	-
Toplam duran varlıklar		10.795.822.003	6.327.513.200
TOPLAM VARLIKLAR		12.348.371.130	8.172.764.667

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	7	199.819.846	101.091.050
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	612.775.258	352.743.592
Diğer finansal yükümlülükler	7	10.788.123	88.635
Ticari borçlar		640.718.103	484.024.915
- İlişkili taraflara borçlar	6	135.320.909	5.762.695
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		505.397.194	478.262.220
Diğer borçlar		132.845.278	2.987.090
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	126.150.461	24.196
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.694.817	2.962.894
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		1.545.260	1.407.574
Ertelenmiş gelirler		20.508.962	37.124.939
Kısa vadeli karşılıklar		774.499	485.202
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	774.499	485.202
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.266.573	2.334.106
Kısa vadeli yükümlülükler		1.623.041.902	982.287.103
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.788.635.434	1.073.578.279
Diğer borçlar		1.019.762	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.019.762	-
Uzun vadeli karşılıklar		1.011.723	388.678
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	1.011.723	388.678
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	586.892.960	88.019.401
Uzun vadeli yükümlülükler		2.377.559.879	1.161.986.358
Ödenmiş sermaye	14	64.000.000	64.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(38.245.888)	(1.120.665)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	14	725.793.112	725.793.112
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	14	4.718.122.174	3.105.250.118
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	14	(326.629)	57.197
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
-Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)	14	(736.460.522)	(458.338.743)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	14	17.445.291	4.838.231
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		1.123.398.911	615.062.885
Net dönem karı		447.286.842	533.514.924
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.321.013.291	4.589.057.059
Kontrol gücü olmayan paylar		2.026.756.058	1.439.434.147
Toplam özkaynaklar		8.347.769.349	6.028.491.206
TOPLAM KAYNAKLAR		12.348.371.130	8.172.764.667

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Not				
Hasılat		341.202.997	351.314.390	156.911.280	241.731.764
Satışların maliyeti (-)		(325.391.497)	(219.501.602)	(171.957.851)	(142.958.875)
Brüt kar		15.811.500	131.812.788	(15.046.571)	98.772.889
Genel yönetim giderleri (-)	15	(43.264.143)	(11.989.509)	(26.411.213)	(5.148.249)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	252.225.863	290.247.976	165.224.133	120.137.710
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(159.156.610)	(88.052.046)	(110.402.961)	(56.623.582)
Esas faaliyet karı		65.616.610	322.019.209	13.363.388	157.138.768
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	719.254.532	90.436	10.606.069	25.602
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(2.727.270)	-	(999.999)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		782.143.872	322.109.645	22.969.458	157.164.370
Finansman gelirleri	18	104.224.825	224.946.537	92.920.609	108.437.004
Finansman giderleri (-)	18	(203.522.890)	(301.529.915)	(146.575.817)	(111.387.312)
Vergi öncesi kar/(zarar)		682.845.807	245.526.267	(30.685.750)	154.214.062
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	19	(76.093.194)	6.812.147	67.443.866	8.584.208
Dönem karı		606.752.613	252.338.414	36.758.116	162.798.270
Ana ortaklık payları		447.286.842	181.696.771	17.926.337	115.225.144
Kontrol gücü olmayan paylar		159.465.771	70.641.643	18.831.779	47.573.125
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		1.760.465.921	(139.093.269)	1.204.747.271	(65.557.028)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		2.261.601.292	-	1.546.238.163	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(126.967.333)	-	(87.982.475)	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(267.410)	(26.167)	(503.258)	(153.656)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		53.482	5.233	100.652	30.731
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Nakit akış riskinden korunma kazançları		(473.687.618)	(173.840.419)	(324.156.152)	(78.206.351)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		99.733.508	34.768.084	71.050.341	12.772.248
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.367.218.534	113.245.145	1.241.505.387	97.241.242
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		426.099.470	25.754.047	256.643.412	26.404.132
-Ana ortaklık payları		1.941.119.064	87.491.098	984.861.975	70.837.110
Hisse başına kazanç (TL)	20	6,99	2,84	0,28	1,80

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Toplam özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Geri alınan paylar	Paylara ilişkin primler ve iskontolar	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Riskten korunma kazançları/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Duran varlık değer artış fonu	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		Ana ortaklık dışı paylar
1 Ocak 2022	64.000.000	-	725.793.112	24.684	(272.267.543)	80.398	2.088.208.649	(183.348.845)	980.556.198	3.403.046.653	847.841.080	4.250.887.733
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	980.556.198	(980.556.198)	-	-	-
Toplam Kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(94.210.293)	3.193	-	-	-	(94.207.100)	(44.887.596)	(139.094.696)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	(44.862.043)	5.056	-	(201.992.284)	-	(246.849.271)	202.022.893	(44.826.378)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	181.696.771	181.696.771	70.641.643	252.338.414
30 Haziran 2022	64.000.000	-	725.793.112	24.684	(411.339.879)	88.647	2.088.208.649	595.215.069	181.696.771	3.243.687.053	1.075.618.020	4.319.305.073
1 Ocak 2023	64.000.000	(1.120.665)	725.793.112	4.838.231	(458.338.743)	57.197	3.105.250.118	615.062.885	533.514.924	4.589.057.059	1.439.434.147	6.028.491.206
Transferler	-	-	-	12.607.060	-	-	-	520.907.864	(533.514.924)	-	-	-
Toplam Kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(278.121.779)	(383.826)	1.612.872.056	-	-	1.334.366.451	426.099.470	1.760.465.921
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)	-	(37.125.223)	-	-	-	-	-	-	-	(37.125.223)	-	(37.125.223)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(2.571.822)	-	(2.571.822)	4.195.689	1.623.867
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(10.000.016)	-	(10.000.016)	(2.439.019)	(12.439.035)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	447.286.842	447.286.842	159.465.771	606.752.613
30 Haziran 2023	64.000.000	(38.245.888)	725.793.112	17.445.291	(736.460.522)	(326.629)	4.718.122.174	1.123.398.911	447.286.842	6.321.013.291	2.026.756.058	8.347.769.349

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		606.752.613	181.696.771
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9	98.757.558	55.550.744
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	5.838
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıp (kazançları)		(646.489.192)	(94.210.293)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	289.297	250.635
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(68.860.506)	(1.294.618)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	12	377.530	264.827
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		239.008.212	(20.493.304)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları)		3.397.982	-
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		(100.116.474)	(151.380.998)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	19	76.093.194	6.812.147
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		209.210.214	(22.798.251)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		52.710.730	(270.453.495)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.517.714)	(2.541.388)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.494.521)	(897.395)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.073.379)	(34.450.541)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		33.578.689	(1.268.935)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		156.693.188	169.668.361
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		2.712.161	1.157.197
Ertelemiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(16.615.977)	26.086.008
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		932.467	3.303.102
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		137.686	532.401
Vergi ödemeleri	19	(777.393)	(1.701.027)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		413.496.151	(133.363.963)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Türev araçlardaki değişim		(8.534.445)	(636.428.169)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(1.123.581.672)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(53.118.398)	(82.166.203)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		433.627	95.697
Finansal varlıklardaki değişim		192.783.423	-
Alınan faizler		50.181.194	1.294.618
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(941.836.271)	(717.204.057)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		23.402.636	(44.614.546)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların geri alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(37.125.223)	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		453.924.941	366.676.451
Ödenen faiz	18	(77.438.075)	(78.442.772)
Ödenen temettü		(12.439.035)	-
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		350.325.244	243.619.133
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(178.014.876)	(606.948.887)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	298.865.404	797.696.001
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	120.850.528	190.747.114

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Esenboğa Elektrik Üretim Anonim Şirketi (“Esenboğa”):

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

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.’nin %100 bağlı ortaklığı olan Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.’nin 64.000.000 adet nominal paya karşılık 64.000.000 TL ödenmiş sermayesi bulunmaktadır. 4.000.000 TL A grubu pay hamiline olup imtiyaz olarak Genel Kurul toplantılarında A Grubu pay sahipleri bir paya karşılık 5 oy hakkına sahiptir.

60.000.000 TL nominal değerli pay ise B grubu senetlerde olup hamiline düzenlenmiş ve payların imtiyaz hakkı bulunmamaktadır.

Şirket, başta Güneş Enerjisi olmak üzere, Yenilenebilir Enerji Kaynaklarından elektrik elde etmek için, Santral kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi, enerji üretim tesislerinin kurulması ve taahhüdü konularında faaliyet göstermektedir. 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 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 82’dir (31 Aralık 2022: 85 kişi).

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

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol	Ana Faaliyeti
	Oranı (%)	
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi/EPC
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%75,88/%75,88	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	%75,88/%75,88	Yazılım
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Enerji

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Grup’un Enerji üretimine ilişkin kurulu güçleri (kWp) aşağıda listelenmiştir;

İl	İlçe	Kurulu Güç (kWp)	Üretim Gücü (kWe)
Ankara	Akyurt Kahramankazan Kızılcahamam Polath	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 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 18 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet 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”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’lere 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.

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

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.maddesine göre KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içerisindeki yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden ölçülen elektrik üretim santralleri haricinde konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Şirket ve tüm bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir. 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.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki faaliyetleri ile etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Margün'ün sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet alanları	Ortaklık oranı (%)	Kontrol gücü (%)
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji Üretimi/Tamir Bakım Hizmetleri	75,88	75,88
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	Enerji Üretimi	75,88	75,88
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	Yazılım	75,88	75,88
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	Enerji Üretimi	100,00	100,00

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal 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.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda 369.182.237 TL tutarındaki alınan çekleri 'ilişkili taraflardan diğer alacaklar' ve 'ilişkili taraflardan ticari borçlar' altında sınıflamıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
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>

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölge	30 Haziran 2023		30 Haziran 2022	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL
Adana	8.670.033	23.072.634	8.384.518	16.088.987
Muğla	16.512.515	51.299.799	21.275.826	43.638.559
Bilecik	1.333.970	3.599.425	1.479.325	2.868.672
Afyon	11.205.906	29.908.805	11.797.759	22.733.543
Nevşehir	7.556.716	20.113.603	7.262.151	14.032.221
Ankara	16.858.119	45.142.328	17.649.035	34.126.391
Yozgat	4.637.650	12.369.618	4.584.044	8.858.860
Antalya	2.972.608	7.874.381	3.002.836	5.735.173
Eskişehir	2.486.182	6.648.719	2.590.294	4.967.585
Konya	14.682.363	39.145.395	14.390.311	28.220.543
Toplam	86.916.062	239.174.707	92.416.099	181.270.534
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	30 Haziran 2023	
Yurtiçi Satışlar	239.174.707	102.028.290	341.202.997	
Satışların maliyeti(-)	(151.656.784)	(173.734.713)	(325.391.497)	
Brüt Kar (Zarar)	87.517.923	(71.706.423)	15.811.500	
	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	30 Haziran 2022	
Yurtiçi Satışlar	181.270.534	170.043.856	351.314.390	
Satışların maliyeti(-)	(84.382.683)	(135.118.919)	(219.501.602)	
Brüt Kar (Zarar)	96.887.851	34.924.937	131.812.788	

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	94.928.538	189.517.445
Hisse senetleri	504	82.272.645
Toplam	94.929.042	271.790.090

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı %13,5'tir.

30 Haziran 2023

	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	69.000.000	94.928.538
Toplam	69.000.000	94.928.538

31 Aralık 2022

	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	185.356.082	189.517.445-
Toplam	185.356.082	189.517.445-

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.744.422.468	-
Toplam	1.744.422.468	-

(*) Grup, Enda Enerji Holding A.Ş.'nin ("Enda") %30,39 oranındaki hisselerini Ocak 2023'te satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemekte olup Grup'un Enda'nın yönetiminde veya kontrolünde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımı olarak sınıflandırdığı Enda'daki paylarının gerçeğe uygun değer artışı kazanç/kayıpları yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde piyasa çarpanları analizi yöntemi ve indirgenmiş nakit akımları yöntemi ortalaması kullanılmıştır (Not 17).

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	100.862	3.330
Bankalar	120.700.862	298.835.059
<i>Vadeli mevduatlar</i>	88.989.617	148.045.592
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	31.711.245	150.789.467
Diğer	48.804	27.015
Toplam	120.850.528	298.865.404

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. İlişkili taraflardan olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Naturel Holding A.Ş. (***)	468.802.024	376.675.668
Yusuf Şenel (*)	8.653.170	-
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.(**)	1.944.103	-
Toplam	479.399.297	376.675.668

(*) Nihai ortak

(**) Ana ortak

(***) Grup'un Naturel Holding A.Ş.'den alacağı tutarın ödeme vadesi 22 Eylül 2023'tür. İlgili tutar için yıllık %35 oranında faiz hesaplanmaktadır.

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	135.320.909	-
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş.	-	5.762.695
Toplam	135.320.909	5.762.695

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yusuf Şenel (*)	125.983.191	-
Diğer	167.270	24.196
Toplam	126.150.461	24.196

(*) Kısa vadeli finansman amacıyla verilmiş borçlardır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alımlar ve alınan hizmetler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	70.725.420	-	20.009.336	-
Toplam	70.725.420	-	20.009.336	-

Faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	2.653.886	2.281.197	2.221.935	2.281.197
Naturel Holding A.Ş.	6.267.297	-	6.267.297	-
Toplam	8.921.183	2.281.197	8.489.232	2.281.197

Faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Naturel Yenilenebilir Enerji Tic. A.Ş.	6.632.863	19.529	6.632.862	19.529
Naturel Holding A.Ş.	788.649	1.213	788.650	1.213
Toplam	7.421.512	20.742	7.421.512	20.742

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	199.819.846	101.091.050
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	612.775.258	352.743.592
Diğer mali borçlar	10.788.123	88.635
Kısa vadeli finansal borçlar	823.383.227	453.923.277
Uzun vadeli banka kredileri	1.788.635.434	1.073.578.279
Uzun vadeli finansal borçlar	1.788.635.434	1.073.578.279
Toplam finansal borçlar	2.612.018.661	1.527.501.556

Grup'un kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıldan kısa olan kısım	812.595.104	453.834.642
1 - 5 yıl arası	1.594.022.867	813.594.221
5 yıl ve üstü	194.612.567	259.984.058
Toplam finansal borç	2.601.230.538	1.527.412.921

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak	1.527.412.921	1.218.544.541
Alınan yeni finansal borçlar	706.733.010	172.372.656
Anapara ödemeleri	(252.808.069)	(319.152.609)
Kur farkları değişimi	598.536.051	452.155.641
TFRS 9 etkisi	657.250	(497.530)
Faiz tahakkukları değişimi	20.699.375	3.990.222
Dönem sonu itibarıyla	2.601.230.538	1.527.412.921

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	477.801.800	32.497.200	-	286.886.000	797.185.000
Tesis, makine ve cihazlar	6.536.499.377	-	-	2.445.949.067	8.982.448.444
Taşıtlar	27.296.669	16.490.606	-	8.669.945	52.457.220
Demirbaşlar	3.182.173	2.568.643	(433.627)	-	5.317.189
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.429.948	-	-	1.429.948
Özel maliyetler	4.084	-	-	-	4.084
	7.044.784.103	52.986.397	(433.627)	2.741.505.012	9.838.841.885
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Tesis, makine ve cihazlar	1.174.646.177	94.598.478	-	480.423.320	1.749.667.975
Taşıtlar	3.026.381	3.146.346	-	1.433.990	7.606.717
Demirbaşlar	392.280	1.000.139	(37.139)	-	1.361.265
Özel maliyetler	7.713	-	-	-	1.728
	1.178.072.551	98.744.963	(37.139)	481.857.310	1.758.637.685
Net Defter Değeri	5.866.711.552				8.080.204.200

(**) 30 Haziran 2023 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 3.001.973.852 TL taşınır rehni ve 8.127.756.800 TL ipotek bulunmaktadır.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Haziran 2022
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	195.096.467	-	-	-	195.096.467
Binalar	65.280.000	66.145.513	-	-	131.425.513
Tesis, makine ve cihazlar	5.172.400.295	55.569	-	-	5.172.455.864
Taşıtlar	9.199.841	14.845.038	-	-	24.044.879
Demirbaşlar	1.432.055	1.070.583	(109.429)	-	2.393.209
Yapılmakta olan yatırımlar	-	39.614	-	-	39.614
Özel maliyetler	4.084	-	-	-	4.084
	5.443.412.742	82.156.317	(109.429)	-	5.525.459.630
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Binalar	1.280.000	1.281.638	-	-	2.561.638
Tesis, makine ve cihazlar	835.051.852	53.140.325	-	-	888.192.177
Taşıtlar	200.931	843.726	-	-	1.044.657
Demirbaşlar	41.999	274.814	(7.894)	-	308.919
Özel maliyetler	502	3.195	-	-	3.697
	836.575.284	55.543.698	(7.894)	-	892.111.088
Net Defter Değeri	4.606.837.458				4.633.348.542

(**) 30 Haziran 2022 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 2.645.612.361 TL taşınır rehni, 2.209.445.330 TL ipotek bulunmaktadır

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	262.049	132.001	-	394.050
	262.049	132.001	-	394.050
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	80.665	12.595	-	93.260
	80.665	12.595	-	93.260
Net Defter Değeri	181.384			300.790
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
<u>Maliyet</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	183.510	40.496	-	224.006
	183.510	40.496	-	224.006
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	49.628	7.046	-	56.674
	49.628	7.046	-	56.674
Net Defter Değeri	133.882			167.332

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti	76.527.507	51.512.020
Genel yönetim giderleri (Not 15)	22.230.051	4.038.724
Toplam	98.757.558	55.550.744

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	81.506.900	120.832.463
<i>Teminat mektupları</i>	81.506.900	120.832.463
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	11.227.179.833	4.948.893.872
<i>Teminat mektupları</i>	97.449.181	93.836.181
<i>Rehin</i>	3.001.973.852	2.645.612.361
<i>İpotekler</i>	8.127.756.800	2.209.445.330
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer		
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	11.308.686.733	5.069.726.335

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki 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 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %94, riskten korunma etkinliği ise %97 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Haziran 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	7.905.386
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	59.811.804
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	11.992.475
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	51.450.513

EUR	30 Haziran 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.145.117
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	65.029.215
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	10.086.508
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	55.888.022

TRY	30 Haziran 2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	42.127.728
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	457.640.097
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(70.067.113)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(416.898.165)
Riskten korunma etkinliği oranı	%97
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	12.802.546

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	774.499	485.202
Toplam	774.499	485.202

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	485.202	104.887
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	289.297	250.635
Kapanış bakiyesi	774.499	355.522

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.011.723	388.678
Toplam	1.011.723	388.678

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, 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:

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Esas 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,86 enflasyon ve %22,73 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bilançosu	388.678	101.798
Faiz maliyeti	81.622	82.487
Hizmet maliyeti	295.908	182.340
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(299.490)	-
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	545.005	26.167
Kapanış bilançosu	1.011.723	392.792

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	15.566.163	52.410.728
Personel avansları	545.427	54.103
Toplam	16.111.590	52.464.831

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.266.573	2.321.705
Diğer yükümlülükler	-	12.401
Toplam	3.266.573	2.334.106

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14- ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	69,70%	44.610.978	69,70%	44.610.978
Halka Açık Kısım	30,30%	19.389.022	30,30%	19.389.022
Ödenmiş Sermaye	100%	64.000.000	100%	64.000.000

Şirket Yönetim Kurulunun 26 Ağustos 2022 tarih ve 2022/24 sayılı kararı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili hükümleri, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14/2/2023 tarih ve 2023/10 sayılı SPK Bülteni'nde yayımlanan Kurul Karar Organının i-SPK.22.7 (14.02.2023 tarih ve 9/177 s.k.) sayılı İlke Kararı doğrultusunda bir geri alım programı başlatılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda, 483.395 TL nominal değerli Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. ("ESEN") hisse senetleri satın alınmıştır. Bahsi geçen hisse senetlerinin nominal değerini aşan kısmı toplam 31.359.369 TL'dir.

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	17.445.291	4.838.231
Toplam	17.445.291	4.838.231

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	4.718.122.174	3.105.250.118
Toplam	4.718.122.174	3.105.250.118

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14- ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(326.629)	57.197
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(326.629)	57.197

e) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2021
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(736.460.522)	(458.338.743)
Toplam	(736.460.522)	(458.338.743)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

f) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	725.793.112	725.793.112
Toplam	725.793.112	725.793.112

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Amortisman giderleri	(22.230.051)	(4.038.724)	(18.827.424)	(2.589.405)
Vergi, resim ve harç giderleri	(780.985)	(1.816.988)	(631.807)	-
Personel ücret giderleri	(7.753.971)	(1.483.215)	(2.615.569)	(1.021.480)
Denetim ve hizmet giderleri	(4.431.010)	(1.589.737)	(1.637.289)	(406.534)
Bağış ve yardım gideri	(2.773.466)	(1.465.942)	(676.258)	(415.942)
Kira, aidat gideri	(1.895.362)	(688.846)	(931.794)	(452.594)
Sigorta giderleri	(911.190)	(199.540)	(352.243)	(135.927)
Borsa giderleri	(719.663)	-	(519.720)	-
İlan ve reklam gideri	(120.000)	(85.837)	(60.000)	(45.000)
Temsil ve ağırlama giderleri	(90.035)	-	(58.743)	-
Haberleşme giderleri	(19.725)	(75.003)	(12.543)	(38.598)
Mahkeme ve noter giderleri	(17.137)	(47.064)	(6.324)	-
Ulaşım giderleri	(66.974)	(36.955)	(45.019)	(36.955)
Elektrik, su, doğalgaz gideri	(46.169)	(5.814)	(237)	(5.814)
Ofis giderleri	(1.290.485)	-	(36.243)	-
Diğer giderler	(117.920)	(455.844)	-	-
Toplam	(43.264.143)	(11.989.509)	(26.411.213)	(5.148.249)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	249.931.202	288.842.919	165.224.133	119.701.951
Sigorta hasar gelirleri	-	248.117	-	248.117
Vergi geliri	-	194.707	-	120.289
Kira gelirleri	906.095	32.386	-	32.386
Diğer gelirler	1.388.566	929.847	-	34.967
Toplam	252.225.863	290.247.976	165.224.133	120.137.710

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(156.237.223)	(87.263.458)	(107.490.844)	(56.233.102)
Diğer giderler	(2.919.387)	(788.588)	(2.912.117)	(390.481)
Toplam	(159.156.610)	(88.052.046)	(110.402.961)	(56.623.583)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLERİ

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin/giderlerin (net) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırım değerlendirme karları	620.840.796	-	(56.807.667)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	98.000.000	-	67.000.000	-
Repo gelirleri	413.736	-	413.736	-
Maddi duran varlık satış karları	-	19.087	-	25.602
Menkul kıymet satış karları	-	71.349	-	-
Toplam	719.254.532	90.436	10.606.069	25.602

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
KKMH gerçeğe uygun değer farkı	25.648.396	151.380.998	23.713.871	95.293.274
Türev faiz gelirleri	18.679.312	-	18.679.312	-
KKMH elde edilen faiz gelirleri	2.116.475	-	-	-
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri / (giderleri)	794.740	69.439.853	(1.505.330)	9.274.282
Adat gelirleri	8.921.183	2.281.197	8.489.232	2.281.197
Vadeli mevduat faiz gelirleri	48.064.719	1.294.618	45.482.108	1.075.654
İndirgenmemiş kredi faiz gelirleri / (giderleri)	-	549.871	(1.938.584)	512.597
Toplam	104.224.825	224.946.537	92.920.609	108.437.004

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(103.120.463)	(220.069.845)	(73.291.051)	(49.348.004)
Kredi faiz giderleri	(77.438.075)	(78.442.772)	(53.643.731)	(60.511.729)
Banka komisyonu giderleri	(10.529.752)	(2.530.413)	(10.529.752)	(1.476.352)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(887.650)	(399.561)	(367.742)	-
Adat faiz giderleri	(7.421.512)	(20.742)	(7.421.512)	(20.742)
Diğer finansman giderleri	(4.125.438)	(66.582)	(1.322.029)	(30.485)
Toplam	(203.522.890)	(301.529.915)	(146.575.817)	(111.387.312)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup'un bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(4.337.442)	(3.560.049)
Bilançodaki vergi varlığı/karşılığı	(4.337.442)	(3.560.049)

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(76.093.194)	6.812.147
	(76.093.194)	6.812.147

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.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2022: %23).

Ertelenmiş vergiler

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 konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 kullanılmıştır (2022 : %20).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri ile ilgili düzeltmeler	(124.168.159)	-
Aktifleştirilmiş diğer giderler	1.320	(541.716)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	16.784.345	9.886.386
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	42.645.105	37.808.154
Kullanılmamış izin karşılığı	154.900	97.041
İştirak düzeltmesi	(3.891.284)	(3.891.284)
Maddi duran varlık değer artışları	(356.627.710)	(230.069.428)
TFRS 15 kapsamında düzeltmeler	(10.733.535)	(38.795.875)
Kıdem tazminatı karşılığı	202.345	77.736
Gider tahakkukları	3.615.541	(1.207.068)
Mali zararlar	54.713.466	54.713.466
Nakit akış riskinden korunma kazançları	216.106.003	116.252.646
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	(36.988.233)	(27.894.918)
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	-	(4.454.541)
Diğer düzeltmeler	(918.041)	-
	(199.103.937)	(88.019.401)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dönem net karı	447.286.842	181.696.771	17.926.337	115.225.144
Hisse adedi	64.000.000	64.000.000	64.000.000	64.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	6,99	2,84	0,28	1,80

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	449.868	142	-	11.620.984
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.451.360	11.939	-	37.814.745
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	19.949.931	297.440	1.476	523.591.613
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	21.851.159	309.521	1.476	573.027.342
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	842.300	9.462	-	22.017.190
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	842.300	9.462	-	22.017.190
9. Toplam Varlıklar (4+8)	22.693.459	318.983	1.476	595.044.533
10. Ticari Borçlar	150.872	154.331	-	8.241.018
11. Finansal Yükümlülükler	8.517.510	12.860.217	-	583.064.425
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.127.542	1.124.518	-	293.184.198
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.795.924	14.139.066	-	883.440.278
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	21.134.269	42.820.462	-	1.754.477.652
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	21.134.269	42.820.462	-	1.751.319.629
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	39.930.193	56.959.528	-	2.634.759.907
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(17.236.734)	(56.640.545)	1.476	(2.039.715.374)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(18.768.282)	(56.937.985)	1.476	(2.087.687.241)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	68.142	1.358.404
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	33.153.312	-	619.910.574
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.153.312	68.142	621.268.980
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.135.544	-	189.517.445
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	10.135.544	-	189.517.445
9. Toplam Varlıklar (4+8)	43.288.856	68.142	810.786.425
10. Ticari Borçlar	-	(777.063)	(15.490.680)
11. Finansal Yükümlülükler	(3.174.018)	(14.993.789)	(338.948.626)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.174.018)	(14.802.711)	(354.439.306)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(6.349.962)	(46.337.512)	(1.042.467.161)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(6.349.962)	(46.337.512)	(1.042.467.161)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(9.523.980)	(61.140.223)	(1.396.906.467)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	4.380.067	13.272.569	346.487.157
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	4.380.067	13.272.569	346.487.157
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	38.144.943	(47.799.511)	(239.632.884)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.493.788	(61.072.081)	(965.154.932)

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Haziran 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(89.021.179)	89.021.179
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(89.021.179)	89.021.179
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(318.931.581)	318.931.581
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(318.931.581)	318.931.581
Toplam	(407.952.760)	407.952.760

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	142.649.119	(142.649.119)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	142.649.119	(142.649.119)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(190.575.696)	190.575.696
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(190.575.696)	190.575.696
Toplam	(47.926.577)	47.926.577

ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Grup finansal tabloların yayımlandığı tarih itibariyle ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. Yönetim Kurulu’nun 15.03.2023 tarihli kararı gereğince 64.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin kar payı ve iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 196.000.000 TL tutarında artırılarak 260.000.000 TL çıkartılmasına karar verilmiş olup, Söz konusu Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Şirketimiz sermayesinin 64.000.000 TL’den 260.000.000 TL’ye çıkarılması kapsamında ihraç belgesinin onaylanması ve Şirketimiz Esas Sözleşmesinin 6. Maddesinin tadil edilmesi hususunda Sermaye Piyasası Kurulu’na 03.04.2023 tarihinde başvuru yapılmıştır. Bedelsiz sermaye artırım süreci devam etmektedir.