

**MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-51
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6-9
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-15
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	15
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	15
NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	16
NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-19
NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR.....	20-21
NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	21-22
NOT 12 – STOKLAR	22
NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR.....	23
NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26-27
NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-31
NOT 19 – NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ.....	32
NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-34
NOT 21 – GELİR VERGİLERİ	34-36
NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ	37
NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37-40
NOT 24 – HASILAT VE SATILAN HİZMET MALİYETİ	41
NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ.....	41-42
NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	42
NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	43
NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	43
NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	43-44
NOT 30 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI.....	44
NOT 31 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	45
NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-50
NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	50
NOT 35 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.593.281.141	2.310.047.011
Finansal Yatırımlar	7	1.589.389.460	1.607.622.809
Ticari Alacaklar		2.926.664.010	2.433.486.648
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	2.249.759.917	1.648.827.373
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	676.904.093	784.659.275
Diğer Alacaklar		591.175.504	3.000.355
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	588.330.520	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	2.844.984	3.000.355
Stoklar	12	293.438.320	336.158.617
Türev Araçlar	14	8.741.176	23.272.458
Peşin Ödenmiş Giderler	13	31.674.762	68.002.929
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	3.185.998	1.167.004
Diğer Dönen Varlıklar	17	4.111.831	2.665.764
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		8.041.662.202	6.785.423.595
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		42.303.982	905.650.966
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	8	42.303.982	905.650.966
Diğer Alacaklar		728.574.794	931.966.249
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	721.209.584	926.371.483
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	7.365.210	5.594.766
Peşin Ödenmiş Giderler	13	305.189	306.273
Türev Araçlar	14	722.264.586	887.732.848
Maddi Duran Varlıklar	15	87.655.566.188	89.060.245.077
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.790.286.519	2.853.364.294
- Şerefiye	16	880.721.152	880.721.152
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.909.565.367	1.972.643.142
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		91.939.301.258	94.639.265.707
TOPLAM VARLIKLAR		99.980.963.460	101.424.689.302

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	7.719.965.093	9.097.424.957
Ticari Borçlar		1.304.344.100	1.667.120.543
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	249.933.371	174.481.949
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	1.054.410.729	1.492.638.594
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	20	41.173.925	24.314.954
Diğer Borçlar		1.660.699.990	1.769.326.254
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	5.925.519	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	1.654.774.471	1.769.326.254
Ertelenmiş Gelirler		298.010.840	468.276
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	298.010.840	468.276
Türev Araçlar	14	3.367.170	9.031.427
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.724.569	15.334.369
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	18.724.569	15.334.369
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		11.046.285.687	12.583.020.780
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	25.709.867.402	29.101.776.435
Ticari Borçlar		307.065	324.026
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	307.065	324.026
Diğer Borçlar		550.860.619	751.812.091
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	2.663.629	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	548.196.990	751.812.091
Türev Araçlar	14	42.692.191	50.637.308
Uzun Vadeli Karşılıklar		75.905.214	68.577.811
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	75.905.214	68.577.811
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	14.417.124.748	13.786.275.245
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		40.796.757.239	43.759.402.916
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	23	2.440.108.000	2.230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	23	4.964.850.893	4.964.850.893
Paylara İlişkin Primler		2.120.064.644	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		37.628.293.900	38.033.969.100
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	23	37.713.880.338	38.111.040.009
- Diğer Kazançlar		(85.586.438)	(77.070.909)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(17.524.932.660)	(19.645.508.251)
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)	19	(17.524.932.660)	(19.645.508.251)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	600.145	600.145
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	13.673.037.590	11.824.973.446
Net Dönem Karı/Zararı	21	(1.486.463.819)	1.450.904.473
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		41.815.558.693	38.859.789.806
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	6.322.361.841	6.222.475.800
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		48.137.920.534	45.082.265.606
TOPLAM KAYNAKLAR		99.980.963.460	101.424.689.302

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	2.918.855.072	5.458.117.870
Satışların Maliyeti (-)	24	(2.484.331.139)	(4.331.786.757)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		434.523.933	1.126.331.113
Pazarlama Giderleri (-)	25	(25.042.178)	(518.600)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(210.178.198)	(61.607.529)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	17.318.296	22.835.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(57.757.562)	(30.076.616)
FAALİYET KARI/ZARARI		158.864.291	1.056.963.998
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	178.726.140	4.001.260
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		337.590.431	1.060.965.258
Finansman Gelirleri	29	257.412.857	892.253.880
Finansman Giderleri (-)	29	(5.830.001.327)	(3.146.089.638)
Net Parasal Pozisyon Kazançları /Kayıpları		3.389.029.611	3.543.486.378
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.845.968.428)	2.350.615.878
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		169.725.551	(210.435.182)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	21	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	21	169.725.551	(210.435.182)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.676.242.877)	2.140.180.696
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		(1.676.242.877)	2.140.180.696
DÖNEM KARI/ZARARI	22	(1.676.242.877)	2.140.180.696
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(9.736.407)	(10.145.832)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	20	(12.981.876)	(12.682.291)
- Vergi Etkisi	21	3.245.469	2.536.459
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		2.411.461.568	1.442.300.513
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	19	3.215.282.091	1.802.875.641
- Vergi Etkisi	21	(803.820.523)	(360.575.128)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		2.401.725.161	1.432.154.681
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		725.482.284	3.572.335.377
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	(189.779.058)	280.203.043
Ana Ortaklık Payları	23	(1.486.463.819)	1.859.977.653
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		99.886.041	409.525.654
Ana Ortaklık Payları		625.596.243	3.162.809.722
Hisse Başına Kazanç	22	(0,6092)	0,4950
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (TL)	22	(0,6092)	0,4950

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 - 31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			Özkaynaklar
1 Ocak 2023 bakiyesi		2.230.000.000	4.964.850.892	--	(19.070.704.434)	46.513.408.086	(74.702.872)	600.145	14.707.650.415	(4.408.613.374)	44.862.488.859	7.256.033.916	96.981.011.633
Transferler		--	--	--	--	(407.116.522)	--	--	(4.001.496.851)	4.408.613.374	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		--	--	--	1.312.016.647	--	(9.184.578)	--	--	1.859.977.653	3.162.809.722	409.525.655	3.572.335.377
Riskten korunma kazanç/(kayıp)	19	--	--	--	1.312.016.647	--	--	--	--	1.312.016.647	130.283.866	--	1.442.300.513
Aktüeryal kazanç / kayıp	20	--	--	--	--	--	(9.184.578)	--	--	(9.184.578)	(961.254)	--	(10.145.832)
Dönem net karı / (zararı)	22	--	--	--	--	--	--	--	1.859.977.653	1.859.977.653	280.203.043	--	2.140.180.696
31 Mart 2023 bakiyesi		2.230.000.000	4.964.850.892	--	(17.758.687.787)	46.106.291.564	(83.887.450)	600.145	10.706.153.564	1.859.977.653	48.025.298.581	7.665.559.571	100.553.347.010
1 Ocak 2024 bakiyesi		2.230.000.000	4.964.850.892	--	(19.645.508.251)	38.111.040.009	(77.070.909)	600.145	11.824.973.446	1.450.904.473	38.859.789.806	6.222.475.800	45.082.265.606
Transferler		--	--	--	--	(397.159.671)	--	--	1.848.064.144	(1.450.904.473)	--	--	--
Sermaye Artışı		210.108.000	--	2.120.064.644	--	--	--	--	--	--	2.330.172.644	--	2.330.172.644
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		--	--	--	2.120.575.591	--	(8.515.529)	--	--	(1.486.463.819)	625.596.243	99.886.041	725.482.284
Riskten korunma kazanç/(kayıp)	19	--	--	--	2.120.575.591	--	--	--	--	2.120.575.591	290.885.977	--	2.411.461.568
Aktüeryal kazanç / kayıp	20	--	--	--	--	--	(8.515.529)	--	--	(8.515.529)	(1.220.878)	--	(9.736.407)
Dönem net karı / (zararı)	22	--	--	--	--	--	--	--	(1.486.463.819)	(1.486.463.819)	(189.779.058)	--	(1.676.242.877)
31 Mart 2024 bakiyesi		2.440.108.000	4.964.850.893	2.120.064.644	(17.524.932.660)	37.713.880.338	(85.586.438)	600.145	13.673.037.590	(1.486.463.819)	41.815.558.693	6.322.361.841	48.137.920.534

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.038.298.598	43.743.165
Dönem zararı	22	(1.676.242.877)	2.140.180.696
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.994.353.864	(829.761.995)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(169.725.551)	210.435.182
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28	1.477.836.240	1.466.531.521
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	20	4.371.442	8.217.172
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	9	--	(1.358.762)
- İzin Yükümlülüğü Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	20	3.390.200	1.339.767
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	27,29	(178.218.672)	(13.499.089)
- Faiz Gideri	27,29	838.771.064	453.956.428
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkıyla İlgili Düzeltmeler		5.861.389.731	2.549.425.829
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	14	166.390.170	(473.857.705)
Net Parasal Pozisyon Kazanç / Kayıpları		(3.389.029.611)	(3.543.486.378)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.620.821.149)	(1.487.465.960)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(276.745.385)	(1.260.967.375)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	42.720.297	41.899.239
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	370.171.084	(421.697.505)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,11	(384.783.694)	(40.031.304)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(362.793.404)	(688.106.239)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(309.577.736)	(317.727.530)
Finansal Yatırımlardaki Değişim		18.233.349	--
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	11,13	34.883.184	132.208.991
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	13	297.542.564	187.303
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	20	16.858.971	32.299.670
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.041.365.602	49.451.326
Vergi Ödemeleri/İadeleri	21	(2.018.994)	381.735
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.048.010)	(6.089.896)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		168.139.096	(18.803.346)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16	(10.079.576)	(21.844.426)
Alınan Faiz	27	178.218.672	3.041.080
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(923.203.564)	(1.787.150.554)
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	--	120.975.241
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(2.165.001.893)	(1.703.542.245)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.330.172.644	--
Alınan Faiz	29	--	10.458.009
Ödenen Faiz	29	(1.088.374.315)	(215.041.559)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		283.234.130	(1.762.210.735)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		283.234.130	(1.762.210.735)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.310.047.011	4.777.428.966
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.593.281.141	3.015.218.231

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. (“Şirket” veya “Grup”) her türlü, sanayi, ticaret, madencilik, enerji, turizm, tarım, inşaat, bankacılık, ulaştırma, basın, yayın, reklam, sigortacılık, ithalat, ihracat, sahaları ile iştiğal etmek üzere, şirketler kurmak ve kurulmuş şirketlere iştiğal etmek, şirket iştiğal mevzuuna giren işleri yapabilmek için lüzumlu gayrimenkulleri (gemi dahil) inşa ve iktisap etmek, satmak, kiraya vermek, bu gayrimenkul ve menkul mallar üzerinde rehin ipotek diğer aynı haklar tesis etmek, turizm, eğitim, ve sağlık faaliyetleri için gerekli her türlü malları, ulaştırma araçlarını ve işletme konusu ile ilgili diğer makina ve cihazları yurt içinden veya yurt dışından temin etmek amacı ile 1980 yılında MOGAN Makine Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş olup şirket ünvanı 1997 yılında MOGAN Yatırım Holding A.Ş. olarak tadil edilmiştir. 2010 yılına doğru, tüm enerji üretim şirketlerini GÜRİŞ Grup çatısı altında olacak başka bir holding şirketinde toplama fikri ortaya çıkmıştır. 2011 yılının sonunda, MOGAN Yatırım Holding A.Ş. bu amaç için tayin edilmiş ve şirket ünvanı MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. olarak tadil edilmiştir.

Şirket’in kayıtlı merkez adresi Ankara Caddesi No:222 Gaziosmanpaşa Mahallesi, 06830 Gölbaşı, Ankara’dır.

İlişikteki mali tablolarda, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyette buldukları ülkeler aşağıdaki gibidir:

Şirket Ünvanı	Ülke	Faaliyet konusu
Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	Türkiye	Enerji
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Enerji
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Enerji
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji

İlişikteki mali tablolarda konsolide edilen şirketlerin belli başlı faaliyetleri aşağıda özetlenmiştir:

Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş. (“Ayvacak”): Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş., Ayres Ayvacak Rüzgar Enerjisinden Elektrik Üretim Santrali A.Ş. olarak elektrik üretim santralleri kurmak, işletmek, kiralamak ve bağımsız müşterilere satmak amacıyla 2.10.2003 tarihinde Limited Şirket olarak kurulmuştur. 30.11.2016 tarihinde Şirket nev’i değiştirerek Anonim Şirket’e dönüşmüştür. 2017 Yılında unvan değişikliğiyle Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş. ismini almıştır. Seyit Onbaşı Rüzgar Enerji Santrali, Ayvacak Projesi, Türkiye Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 49 yıllık EÜ / 1054 -11 / 780 numaralı 11.01.2007 tarihinde enerji üretimi lisansı almaya hak kazandı. Seyit Onbaşı Rüzgar Enerji Santrali, Ayvacak ilçesi, Çanakkale ilinde inşa edilmiştir. Rüzgar enerji santrali inşaatı 2011 yılında tamamlanmış olup, 9.4 MW kapasiteli olarak ticari faaliyetlere başlamıştır.15.03.2017 tarihinde Şirket’in% 100 hissesi GÜRİŞ Grup’a ait Notos Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 15.06.2017 tarihinde, Notos Elektrik Üretim A.Ş. ve Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş. Türk Ticaret Kanununun 136. Maddesi ve Vergi Usul Kanununun 18-20. maddelerine göre birleşmişlerdir. Notos Elektrik Üretim A.Ş. ’nin tüm varlıkları ve yükümlülükleri Ayvacak tarafından üstlenilmiştir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Belen Elektrik Üretim A.Ş. (“Belen Elektrik”): Belen Elektrik Üretim A.Ş., 2002 yılında elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve kapasitesinin müşterilere satılması amacı ile kurulmuştur. Hatay ili Belen ilçesi sınırları içinde kurulmuş olan Belen Rüzgar Enerjisi Santrali'nin 49 yıllık elektrik üretim lisansı olup, 30 MW'lık kısmı 2009 yılı içinde üretime başlamıştır. 2010 yılında kapasitesi 36 MW'a ulaşmıştır. Üretim kapasitesi 12 MW artırılarak 2012 yılında 48 MW'a ulaşmıştır.

Çermikler Elektrik Üretim A.Ş. (“Çermikler”): Övünç Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş. olarak 2016 yılında Grup tarafından satın alınan Şirketin ticari ünvanı 27.04.2017 tarihinde Çermikler Elektrik Üretim Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Çermikler, Sivas Çermikler'de 25.78 MW kapasiteli Çermik Hidroelektrik santrali işletmektedir. 15.06.2016 tarihinde, Şirket'in% 100 hissesi GÜRİŞ Grubu üyesi olan MEO Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 09.12.2016 tarihinde MEO Elektrik Üretim A.Ş. Çermikler Elektrik Üretim Anonim Şirketi ile Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18-20'nci maddesi ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre birleşmiştir. MEO Elektrik Üretim A.Ş.'nin tüm varlık ve yükümlülükleri Çermikler tarafından devralınmıştır.

Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş. (“Derne Enerji”) Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş. 2013 yılında GÜRİŞ İnşaat tarafından, İspanya'nın enerji sektöründe önde gelen şirketlerinden olan Iberdrola Renovables Energia S.A.U'dan satın alınmıştır. Derne Enerji'nin başlıca projeleri Edirne'de 64 MW kapasiteli Kanije Rüzgar Enerjisi Santrali, Kırklareli'nde 25,6 MW kapasiteli Zeliha Rüzgar Enerjisi Santrali ve Muğla'da 80 MW kapasiteli Fatma Rüzgar Enerji Santrali'dir. Kanije Rüzgar Enerjisi Santrali, 09.02.2011 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 49 yıl boyunca EÜ / 3071-35 / 1826 numaralı enerji üretim lisansı verilmiştir. Kanije WEPP, Ekim 2015'te 6,4 MW kısmi elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. 13.08.2016 tarihinde yatırım tamamlanmış ve kapasitesi 64 MW'a (20 türbin) ulaşmıştır. Zeliha Rüzgar Enerjisi Santrali, 28.12.2011 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 49 yıl EÜ / 3597-4 / 2199 numaralı enerji üretim lisansı aldı. Zeliha WEPP'nin inşaatı, 7.12.2016 tarihinde 25,6 MW kapasiteli olarak tamamlanmış olup, 8 türbin enerjisi üretime başlamıştır. Fatma Rüzgar Enerjisi Santrali, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 29.09.2011 tarihinde EÜ / 3433-9 / 2084 numaralı 49 yıl süreyle enerji üretim lisansı verilmiştir. Fatma WEPP Aralık 2016'da (12 türbin) 38,4 MW kısmi elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. Mart 2017'de Fatma WEPP için 25,6MW (8 türbin) kapasiteli ilave yapı tamamlanmış ve toplam enerji üretim kapasitesi 153,6 MW'a ulaşmıştır. Şirket, Mayıs 2017'de Fatma WEPP için ek 16 MW (5 türbin) kapasitesinin inşasını tamamlamış ve toplam enerji üretim kapasitesi 169,6MW'ye ulaşmıştır (53 türbin).

Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş. (“Eolos Rüzgar”): Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş., elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışını gerçekleştirmek amacı ile 04.05.2000 tarihinde kurulmuştur. Eolos Rüzgar Enerjisi A.Ş.'nin sahip olduğu Şenköy Rüzgar Enerjisi Santrali, Hatay Şenköy'de kurulu olup 49 yıllık elektrik üretim lisansına sahiptir. Şenköy Rüzgar Enerjisi Santrali 27 MW kurulu güç ile 2012 yılında üretime başlamıştır. Santralin kapasitesi 15.08.2014 tarihi itibarıyla 36 MW kurulu güce çıkartılmıştır.

Espiye Elektrik Üretim A.Ş. (“Espiye”): Espiye Elektrik Üretim A.Ş. olarak 2016 yılında Grup tarafından satın alınan Şirketin 27.04.2017 tarihinde ticari ünvanı Espiye Elektrik Üretim Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Espiye, Giresun'un Espiye şehrinde 14.07 MW kapasiteli Espiye Hidroelektrik santrali işletmektedir. 31.03.2016 tarihinde Şirket'in %100 hissesi GÜRİŞ Grubu üyesi olan DC Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 09.12.2016 tarihinde DC Elektrik Üretim A.Ş. Espiye Elektrik Üretim A.Ş. ile Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18-20'nci maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na uygun olarak birleşmiştir. DC Elektrik Üretim A.Ş.'nin tüm varlık ve yükümlülükleri Espiye tarafından devralınmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Gimak Enerji Üretim Limited Şirketi ("Gimak Enerji") 28.04.2005 yılında Gimak Yapı Taahhüt İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak Ankara'da kurulmuştur. Şirketin unvanı 2007 yılında Gimak Enerji Üretim Limited Şirketi olarak değiştirilmiş ve onaylatılmıştır. Şirketin faaliyet alanı, enerji santrali kurmak, işletmek ve ürettiği elektriği satmaktan oluşmaktadır. Bir Gimak projesi olan Çeşmebaşı Hidroelektrik Santrali Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilen EÜ/1197-4/861 sayılı lisans ile 49 yıllığına elektrik üretimi için yetkilendirilmiştir. Santralin inşası 12.01.2011 yılında tamamlanmıştır ve 8.6 MW kurulu güç ile elektrik üretimine başlamıştır. 24.06.2013 tarihinde şirketin %100 hissesi GÜRİŞ Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 09.08.2021 tarihinde şirketin %85 hissesi MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. bünyesine geçmiştir.

Gürmat Elektrik Üretim A.Ş. ("Gürmat Elektrik"): Gürmat Elektrik Üretim A.Ş. 47.4 MW kapasiteli Aydın, Germencik'teki Galip Hoca Jeotermal Santrali'ni kurmak ve işletmek için kurulmuştur. 01.02.2013 tarihli Gürmat Elektrik Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Burç Jeotermal Yatırım Elektrik Üretim A.Ş. ("Burç"), Kurumlar Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'nun 18-20'nci maddesi ve Türk Ticaret Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca Gürmat Elektrik ile birleşmiştir. Burç'un tüm aktif ve pasifleri 22.03.2013 tarihinde 1 oranında Gürmat Elektrik tarafından hisse değişimi ile devralınmıştır. Burç Jeotermal Yatırım Elektrik Üretim A.Ş. Elektrik üretim santralleri kurmak, işletmek, kiralamak ve elektrik satmak için kurulmuştur. 162.3 MW kapasiteli EFELER Jeotermal Santralleri-Aydın, Germencik, birleşmiş kuruluşun ana projelerindedir. 2 Ekim 2014 tarihinde, 22.5 MW kapasiteli 2. EFELER Jeotermal Santrali (EFE II) inşaatı tamamlanmış ve Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'nın geçici kabulünün hayata geçirilmesi üzerine işletme faaliyete geçmiştir. Mart 2015'te 22.5 MW kapasiteli 3. EFELER Jeotermal Santrali (EFE III) inşaatı tamamlanmış ve Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının geçici kabulünün hayata geçirilmesi üzerine işletme faaliyete geçmiştir. Temmuz 2015'te, 22.5 MW kapasiteli EFELER Jeotermal Santrallerinin (EFE IV) 4. etabı tamamlanmış ve Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabulün gerçekleştirilmesi üzerine işletme faaliyete geçmiştir. Ağustos 2015'te 47.4 MW kapasiteli 1. EFELER Jeotermal Enerji Santrali (EFE I) inşaatı tamamlanmış ve Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabulün gerçekleştirilmesi üzerine işletme faaliyete geçmiştir. 2017 yılı Ağustos ayı içerisinde, EFELER Jeotermal Enerji Santrallerinin 22,6 MW kapasiteli 6. Aşaması (EFE 6) tamamlanmış olup, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabulü yapılmış ve üretime başlanmıştır. 2018 yılı Kasım ayı içerisinde, EFELER Jeotermal Enerji Santrallerinin 25 MW kapasiteli 7. Aşaması (EFE 7) tamamlanmış olup, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabulü yapılmış ve üretime başlanmıştır. Toplam kapasite 209,9 MW 'a ulaşmıştır. 50 MW kapasiteli Efeler Jeotermal Enerji Tesisleri (EFE 8)'in 25 MW'ı 31.12.2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Kalan 25 MW'lık kısmın da tamamlanmasıyla 31.12.2022 tarihi itibarıyla toplam kurulu güç 259,9 MW'a ulaşmıştır.

İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. ("İzdem"): İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. 16.08.2017 tarihinde GÜRİŞ Grubu tarafından satın alınmıştır. Kocatepe Rüzgar Enerji Santrali, İzdem projesi, Afyon İlinde yer almakta olup 100 MW kapasiteye sahiptir. Proje, 16.03.2011 tarihinde, Türkiye Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 49 yıllığına EÜ / 3118 -10 / 1876 numaralı enerji üretimi lisansını almaya hak kazanmıştır. Kocatepe RES, 31.12.2019 itibarıyla 48 MW kısmi elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. Kalan 52 MW'lık kısım ise Temmuz 2020 itibarıyla elektrik enerjisi üretimine geçmiş ve toplam kapasitesi 100 MW'a ulaşmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Olgu Enerji”): Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışını gerçekleştirmek amacı ile 19.09.2007 tarihinde kurulmuştur. Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.’nin sahip olduğu Albay Çiğiltepe Rüzgar Enerjisi Santrali (eski adı: Dinar Rüzgar Enerjisi Santrali) Afyon Dinar’da kurulu olup, 49 yıllık elektrik üretim lisansına sahiptir. Yatırımın birinci aşaması kapsamında siparişi verilen toplam 22 adet türbinin ilk 7’sine Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 22.12.2012 tarihinde geçici kabul belgesi verilmiştir. 22 adet türbinin diğer 7’sine ise Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 08.02.2013 tarihinde geçici kabul belgesi verilmiştir. 7 adet üçüncü parti türbine ise Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 22.03.2013 tarihinde geçici kabul belgesi verilmiştir. Toplam 22 adet türbinden kalan sonuncusuna ise Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 19.07.2013 tarihinde geçici kabul belgesi verilmiştir. Yatırımın ikinci ve üçüncü aşamaları kapsamında, 29.11.2013 tarihinde ilave 12 türbin için Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabul belgesi verilmiştir. 22.08.2014 tarihinde ilave 16 türbin için Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabul belgesi verilmiştir. Yatırımın 4. aşaması kapsamında 6.12.2016 tarihinde 17 ve 30.12.2016 tarihinde 4 ilave türbin için Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından geçici kabul belgesi verilmiştir. Sonuç olarak, 31.12.2016 tarihi itibarıyla proje sahasında toplam 71 adet türbinin tamamlanmasıyla birlikte tesisin kapasitesi 172,75 MW’a ulaşmıştır. 27.01.2017 tarihinde ilave 5 ve 16.02.2017 tarihinde ilave 5 türbin daha devreye alınmış ve geçici kabul Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından gerçekleştirilmiş ve böylelikle proje sahasında toplam 81 türbin montajı tamamlanarak tesisin kapasitesi 200,25 MW’a ulaşmıştır.

Pokut Elektrik Üretim A.Ş. (“Pokut Elektrik”): Pokut Elektrik Üretim A.Ş. 2015 yılında satın alınarak Grup bünyesine katılmıştır. Pokut’un sahibi olduğu Artvin ili, Borçka ilçesi sınırlarında yer alan Arpa Hidroelektrik Santrali 32,9 MW kapasiteye sahiptir.

Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (“Ulu Enerji”): Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş., önceki ismi Yuva Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş., 2015 yılında satın alınarak Grup bünyesine katılmıştır. 10.01.2018 tarihinde, Katot Elektrik Üretim A.Ş. ve Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. Türk Ticaret Kanununun 136. Maddesi ve Vergi Usul Kanununun 18-20. maddelerine göre birleşmişlerdir. Katot Elektrik Üretim A.Ş. ’nin tüm varlıkları ve yükümlülükleri Ulu Enerji tarafından üstlenilmiştir. 08.10.2019 tarihinde Şirket’in unvanı Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Ulu Enerji’nin sahibi olduğu Bursa ili, Keles ilçesi sınırlarında yer alan Ulu Rüzgar Enerjisi Santrali 120,4 MW kapasiteye sahiptir.

31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketlerin ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Konsolide edilen şirket	31.03.2024	31.12.2023	Ülke	Faaliyet Alanı
	Doğrudan ve dolaylı sahiplik oranı %			
Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	90,00%	90,00%	Türkiye	Enerji
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	75,00%	75,00%	Türkiye	Enerji
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 21 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “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”ler) 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.

Ayrıca 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.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

2.1.3 Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ölçülen arsa, bina ve tesis makine ve cihazlar dışında tarihi maliyet esas alınarak ölçülmektedir. Tarihi maliyet değeri, varlığın edinilmesi veya oluşturulması sırasında katlanılan maliyetlerin değeridir. Bu değer varlığı edinmek ve oluşturmak için ödenen bedel artı işlem maliyetlerinden oluşur. Bir yükümlülüğe katlandığında veya bir yükümlülük devralındığında, o yükümlülüğün tarihi maliyeti, yükümlülüğe katlanmak veya onu üstlenmek için alınan bedelin değeri eksi işlem maliyetleridir.

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.4 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.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,150	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,684	%152

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları aylık dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide mali tablolar Not 1’de açıklanan bağlı ortaklık mali tablolarını kapsamaktadır.

(i) İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup’un yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda ortaya çıkmaktadır. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

(ii) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

Grup’u kontrol eden paydaşın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri sunulan en erken karşılaştırmalı dönemin başında birleşme gerçekleşmiş gibi ya da ortak kontrolün sağlandığı tarihte muhasebeleştirilir. Bu amaçla karşılaştırmalı dönemler yeniden düzenlenir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılır ve şerefiyeye yer verilmez. İktisap edilen varlıklar ve borçlar önceden Grup’un kontrolündeki paydaşların konsolide tablolarında kaydedilen kayıtlı değeriyle muhasebeleştirilir. İktisap edilen şirketlerin özsermaye kalemleri sermayenin haricinde Grup’un özkaynaklarında aynı kalemlere eklenir ve ortaya çıkan kar veya zarar özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilir.

Söz konusu şirketlerin, Grup’un kontrolünü kaybetmesi halinde, daha önce “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı altında kayıtlara alınan tutarı “Geçmiş Yıllar Karları Zararları”na sınıflandırır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

(iii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolü sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak dahil edilmektedir. Gerekli olması halinde, bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup’un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

(iv) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup, önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse, kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, İklimle ilgili açıklamalar; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

2.4 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolar “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, refansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

2.5 Kullanılan Para Birimi

İlişikteki konsolide mali tablolarda kullanılan para birimi, TL sembolüyle gösterilmiş olan Türk Lirası’dır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evaluasyona tabi tutulmaktadır. Evaluasyon işleminden doğan kur farkları gelir tablosu içinde finansman gelir ve giderleri içerisinde gösterilmektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar için kullanılan döviz kurları aşağıdadır:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
Avro	34,8023	34,865	32,5739	32,6326
Japon Yeni	0,21280	0,21421	0,20747	0,20884

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.04.2020 tarihinde, Kaçkar Elektrik Üretim A.Ş. ve GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş. Türk Ticaret Kanununun 136. Maddesi ve Vergi Usul Kanununun 18-20. maddelerine göre birleşmişlerdir. Kaçkar Elektrik Üretim A.Ş. ’nin tüm varlıkları ve yükümlülükleri GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş. tarafından üstlenilmiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmaktadır. Grup’un tüm faaliyetleri Türkiye’de yer almakta olup enerji sektöründe faaliyet göstermektedir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	201.506	251.122
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.067.817.710	2.309.414.132
- Vadeli mevduat	1.525.261.925	381.757
	2.593.281.141	2.310.047.011

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranı ve vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Faiz Oranı %	Vade	Faiz Oranı %	Vade
TL	37%	3-30 gün	4,75%-5,25%	3-17 gün

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kur korumalı mevduat hesabı (*)	1.500.099.708	1.607.622.809
Eurobond	89.289.752	--
	1.589.389.460	1.607.622.809

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kur korumalı vadeli mevduatların vade tarihleri 6 Mayıs 2024 ve 21 Mayıs 2024 tür.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri;

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	2.216.694.097	1.611.753.201
Ortan Menkul ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	28.867.115	--
GÜRİŞ Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	3.353.470	3.858.624
GÜRİŞ Holding A.Ş.	411.365	--
Santral Madencilik A.Ş.	171.600	--
GÜRİŞ Teknoloji A.Ş.	149.940	--
Yamantürk Vakfı	44.557	--
Ortan Doğalgaz Toptan Satış ve Dış Ticaret A.Ş.	--	33.215.548
		1.432.970.147

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar (**)		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	42.050.038	905.351.121
Air Energy SH.P.K.	253.944	299.845
	42.303.982	905.650.966

(*) Grup'un enerji satışlarını gerçekleştirdiği ilişkili taraf şirketlerinden Bordo Elektrik'in ortalama vadesi 120 gün olup herhangi bir vade farkı işletilmemektedir.

(**) Uzun vadeli ticari alacaklara üçer aylık dönemlerde adet faizi işletilmektedir.

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	588.277.814	--
GÜRİŞ Holding A.Ş.	52.706	--
	588.330.520	--

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	682.120.904	881.394.631
Ovid Wind LLC	39.088.680	44.976.852
	721.209.584	926.371.483

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri;(Devamı)

(*) Ovid Wind LLC, Grup'un dahil olduğu Gürüş Grubu'na ait Ukrayna'nın Ovid/Odessa bölgesinde faaliyet gösteren 32,4 MW kapasiteli Ovid Rüzgar Santrali'nin sahibi ve işletmecisidir. Söz konusu santral raporlama tarihi itibarıyla savaş bölgesine uzak kaldığından faaliyetlerine devam etmekte ve elektrik üretmektedir. Şirket, Ukrayna devletinden tahsilatlarına kısmi olarak devam etmektedir. Ancak ülke dışına nakit transferi sınırlandırıldığından ilgili bakiyenin tahsilatı yapılmamış ve uzun vadeli diğer alacaklara sınıflandırılmıştır. Grup yönetimi, söz konusu tutarın tahsil edilebilirliğine ilişkin bir riskin oluşmayacağını beklemektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklar ve ilişkili kuruluşlara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	167.330.404	170.452.221
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	37.112.147	--
GÜRİŞ Holding A.Ş.	21.695.513	58.883
Exworks Bakım Onarım ve İşletme A.Ş.	20.900.466	3.970.845
GÜRİŞ Teknoloji A.Ş.	2.426.806	--
GÜRİŞ Makina ve Montaj Sanayi A.Ş.	330.523	--
Kütahya Hastane İşletmeleri Yatırım A.Ş.	71.894	--
Mirage Park Otelcilik A.Ş.	36.818	--
Akdeniz Resources Madencilik A.Ş.	28.800	--
	249.933.371	174.481.949
	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	5.897.368	--
GÜRİŞ Holding A.Ş.	28.151	--
	5.925.519	--
	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	2.663.629	--
	2.663.629	--

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler;

Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	6.985.400	5.516.378
	6.985.400	5.516.378

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	676.904.093	784.659.275
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	9.703	11.165
	676.913.796	784.670.440
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.703)	(11.165)
	676.904.093	784.659.275
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 8)	2.249.759.917	1.648.827.373
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	2.926.664.010	2.433.486.648
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 8)	42.303.982	905.650.966
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	42.303.982	905.650.966

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	1.054.410.729	1.492.638.594
	1.054.410.729	1.492.638.594
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7)	249.933.371	174.481.949
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	1.304.344.100	1.667.120.543
Uzun vadeli ticari borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	307.065	324.026
Toplam uzun vadeli ticari borçlar	307.065	324.026

NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımı		
- ABD Doları banka kredileri	5.202.378.960	6.146.527.817
- Avro banka kredileri	2.182.756.850	2.592.556.337
- İhraç edilmiş Avro cinsinden tahviller	334.829.283	358.340.803
	7.719.965.093	9.097.424.957
	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
- ABD Doları banka kredileri	15.088.686.839	17.608.626.414
- Avro banka kredileri	8.675.507.627	9.410.853.047
- İhraç edilmiş Avro cinsinden tahviller	1.945.672.936	2.082.296.974
	25.709.867.402	29.101.776.435

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Bir yıl içinde ödenecek	7.719.965.093	9.097.424.955
Bir ile iki yıl arası ödenecek	7.167.811.779	8.087.055.103
İki ile üç yıl arası ödenecek	5.790.584.166	6.291.018.485
Üç ile dört yıl arası ödenecek	4.792.833.963	5.140.939.308
Dört ile beş yıl arası ödenecek	3.654.859.076	4.064.192.483
Beş yıl ve sonrasında ödenecek	4.303.778.418	5.518.571.058
	33.429.832.495	38.199.201.392

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Açılış bakiyesi	38.199.201.392	45.118.107.235
Kredi kullanımları	--	120.975.241
Geri ödemeler (-)	(2.165.001.893)	(1.703.542.250)
Kur farkı etkisi	2.646.107.639	746.550.188
Faiz tahakkukları	(249.603.251)	238.914.868
Parasal kazanç / kayıpları	(5.000.871.392)	(5.020.821.858)
	33.429.832.495	39.500.183.424

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
- ABD Doları	%6,01-%13,36	%5,85-%12,75
- Avro	%2,5-%10,69	%2,5-%10,36

Finansal borçlar karşılığında verilen teminatlar Dipnot 18'de açıklanmıştır.

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	2.450.271	2.819.370
Personelden alacaklar	394.713	180.985
	2.844.984	3.000.355
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7)	588.330.520	--
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	591.175.504	3.000.355

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	7.365.210	5.594.766
	7.365.210	5.594.766
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 8)	721.209.584	926.371.483
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	728.574.794	931.966.249

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	371.634.622	203.244.297
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.283.139.849	1.566.081.957
	1.654.774.471	1.769.326.254
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 8)	5.925.519	--
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	1.660.699.990	1.769.326.254
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	548.196.990	751.812.091
	548.196.990	751.812.091
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 8)	2.663.629	--
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	550.860.619	751.812.091

NOT 12 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Jeotermal enerji santrali sarf malzemeleri	293.438.320	336.158.617
	293.438.320	336.158.617

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	9.222.706	9.124.237
Peşin ödenen giderler	22.447.056	58.838.058
İş avansları	5.000	40.272
Personel avansları	--	362
	31.674.762	68.002.929
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	305.189	306.273
	305.189	306.273
	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	297.947.600	468.276
Gelecek aylara ait gelirler	63.240	--
	298.010.840	468.276

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı-kısa vade	8.741.176	3.367.170	23.272.458	9.031.427
	8.741.176	3.367.170	23.272.458	9.031.427
Riskten korunma amaçlı-uzun vade	722.264.586	42.692.191	887.732.848	50.637.308
	722.264.586	42.692.191	887.732.848	50.637.308

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	392.533.960	--	--	--	392.533.960
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	27.649.911.443	6.214.492	--	--	27.656.125.935
Binalar	8.128.986.868	--	--	--	8.128.986.868
Özel maliyetler	410.764	--	--	--	410.764
Makine, tesis ve cihazlar	85.336.542.295	309.110	--	--	85.336.851.405
Taşıt araçları	30.090.682	3.215.405	--	--	33.306.087
Döşeme ve demirbaşlar	19.654.976	57.690	--	--	19.712.666
Kullanım hakkı varlıkları	153.714.508	--	--	--	153.714.508
Yapılmakta olan yatırımlar	1.918.793	--	--	--	1.918.793
	121.713.764.289	9.796.697	--	--	121.723.560.986
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.502.155.565	259.151.459	--	--	7.761.307.024
Binalar	999.969.096	45.794.540	--	--	1.045.763.636
Özel maliyetler	410.764	--	--	--	410.764
Makine, tesis ve cihazlar	24.101.314.638	1.107.228.346	--	--	25.208.542.984
Taşıt araçları	16.910.816	912.882	--	--	17.823.698
Döşeme ve demirbaşlar	13.544.019	427.643	--	--	13.971.662
Kullanım hakkı varlıkları	19.214.314	960.716	--	--	20.175.030
	32.653.519.212	1.414.475.586	--	--	34.067.994.798
Net kayıtlı değer	89.060.245.077				87.655.566.188

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerindeki sigorta teminatı tutarı 1.524.722.484 ABD Doları ve 677.545.423 Avro karşılığı 66.955.382.283 TL’dir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	407.875.890	--	--	--	407.875.890
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.959.769.991	--	--	--	28.959.769.991
Binalar	8.316.241.608	--	--	--	8.316.241.608
Özel maliyetler	410.765	--	--	--	410.765
Makine, tesis ve cihazlar	88.462.224.820	11.967.357	--	--	88.474.192.177
Taşıt araçları	18.529.178	9.053.021	--	--	27.582.199
Döşeme ve demirbaşlar	17.350.488	42.473	--	--	17.392.961
Kullanım hakkı varlıkları	153.714.509	--	--	--	153.714.509
Yapılmakta olan yatırımlar	2.530.735	--	--	--	2.530.735
	126.338.647.984	21.062.851	--	--	126.359.710.835
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.432.731.611	259.158.113	--	--	6.691.889.724
Binalar	817.077.536	42.162.508	--	--	859.240.044
Özel maliyetler	410.765	--	--	--	410.765
Makine, tesis ve cihazlar	19.478.092.859	1.099.475.825	--	--	20.577.568.684
Taşıt araçları	13.248.458	1.013.031	--	--	14.261.489
Döşeme ve demirbaşlar	11.978.137	351.734	--	--	12.329.871
Kullanım hakkı varlıkları	15.371.450	960.715	--	--	16.332.165
	26.768.910.816	1.403.121.926	--	--	28.172.032.742
Net kayıtlı değer	99.569.737.168				98.187.678.093

Amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 28’de açıklanmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.03.2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2024
Maliyet					
Haklar (*)	3.812.510.592	282.879	--	--	3.812.793.471
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (**)	264.553	--	--	--	264.553
	3.812.775.145	282.879	--	--	3.813.058.024
Birikmiş itfa payı					
Haklar	1.839.867.450	63.360.654	--	--	1.903.228.104
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	264.553	--	--	--	264.553
	1.840.132.003	63.360.654	--	--	1.903.492.657
Net kayıtlı değeri	1.972.643.142				1.909.565.367

	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2023
Maliyet					
Haklar	3.811.729.010	781.576	--	--	3.812.510.586
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	264.553	--	--	--	264.553
	3.811.993.563	781.576	--	--	3.812.775.139
Birikmiş itfa payı					
Haklar	1.586.299.936	63.409.594	--	--	1.649.709.530
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	264.553	--	--	--	264.553
	1.586.564.489	63.409.594	--	--	1.649.974.083
Net kayıtlı değeri	2.225.429.074				2.162.801.056

(*) Hakların 1.865.883.538 TL (31 Mart 2023: 1.254.661.586 TL) tutarındaki kısmı Efeler Enerji Santrali için Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü'nden alınan arazi kullanım haklarından oluşmaktadır. Enerji üretim lisanslarının süresi boyunca itfa edilmektedir.

(**) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, yazılım lisanslarından oluşmaktadır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Şerefiye, iktisap edilen bir iştirakin net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma maliyeti arasındaki farktan oluşmaktadır. Şerefiye maliyet değeri ile gösterilmiş olup her dönem gözden geçirilerek olaylar ve değişiklikler karşısındaki olası değer düşüklükleri izlenmekte ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Oluşan Şerefiye, Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin 2015 yılında Katot Elektrik Üretim A.Ş. tarafından (455.029.393 TL) satın alınmasından, Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş. hisselerinin %100’ünün 2017 yılında Notos Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmasından (185.283.072 TL) ve İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %55’inin 2017 yılında Mogan Enerji tarafından satın alınmasından (240.408.687 TL), kaynaklanmaktadır.

NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	4.111.831	2.665.764
	4.111.831	2.665.764

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

18.2 Dava ve İhtilaflar

31 Mart 2024 itibarıyla, Grup’un hukuk müşavirlerinden gelen dava yazısına göre; Grup’un lehte açılmış 135.727.922 TL tutarında 34 adet vergi, EPDK, Mal Müdürlüğü vb. çeşitli açılmış ve devam eden davaları bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 135.727.922 TL).

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, aleyhine açılmış önemli bir davası bulunmadığından mali tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2024	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	6.261.578.434	184.679.709	62.062.500	116.723.765
-Rehin	115.998.783.061	9.209.840.000	2.954.762.080	321.850.000
-İpotek	34.862.519.568	--	1.077.880.000	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		--	--	--
-Kefalet	25.314.340.560	535.650.000	517.100.000	231.000.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	182.437.221.623	9.930.169.709	4.611.804.580	669.573.765
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

31.12.2023	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	6.689.610.622	212.499.165	62.062.500	116.723.765
-Rehin	122.745.992.048	10.597.175.610	2.954.762.080	321.850.000
-İpotek	36.510.662.299	--	1.077.880.000	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Kefalet	26.789.934.483	616.338.299	517.100.000	231.000.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	192.736.199.452	11.426.013.074	4.611.804.580	669.573.765
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2024

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL karşılığı
Teminat Mektubu	TL	274.500	274.500
Teminat Mektubu	USD	4.712.981	152.160.477
Teminat Mektubu	EUR	114.941	4.000.211
Teminat Senedi	TL	584.128	584.128
Teminat Senedi	USD	269.472	8.700.011
Teminat Senedi	EUR	2.800	97.446
			165.816.773

31.12.2023

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL karşılığı
Teminat Mektubu	TL	315.850	315.850
Teminat Mektubu	USD	4.736.531	160.438.902
Teminat Mektubu	EUR	114.941	4.308.070
Teminat Senedi	TL	672.119	672.119
Teminat Senedi	USD	269.472	9.127.733
Teminat Senedi	EUR	2.800	104.946
			174.967.620

Grup, alınan teminat mektuplarının süresi bitenler için, serbest bırakma prosedürünü devam ettirmektedir.

Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Ayvacık’ın alacakları üzerinde EPIAŞ harici alacak temlik tutarı 400.000.000 TL’dir.

Belen Elektrik Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Belen Elektrik’in kullanmış olduğu krediler kapsamında GÜRİŞ Holding A.Ş. ve GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Çermikler’in kullanmış olduğu krediler kapsamında grup şirketleri GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ve Bordo Elektrik Üretim A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

EPIAŞ harici alacak temlik tutarı ise 8.750.000 ABD Doları’dır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Derne Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 2.500.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 1.583.303.538,41 TL’ye düşmüştür.

Derne Enerji’nin kullanmış olduğu krediler kapsamında MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş., GÜRİŞ Holding A.Ş. ve GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Espiye Elektrik Üretim A.Ş., ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni, ticari işletme rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Espiye’nin kullanmış olduğu krediler kapsamında MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. ve grup şirketi GÜRİŞ Holding A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Espiye’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 220.000.000 olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 184.378.494,08 TL’ye düşmüştür.

Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, kullanmış olduğu krediler kapsamında GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kefaleti bulunmaktadır.

Eolos Rüzgar Enerjisi’nin, GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kullanmış olduğu kredinin teminatını oluşturmak üzere vermiş olduğu, EPIAŞ’ın alacak temliki 2.505.000.000 TL olup yapılan ödemelerle güncel bakiyesi 2.469.543.085,64 TL’ye düşmüştür.

Gimak Enerji Üretim Ltd.Şti.’nin, GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kullanmış olduğu kredinin teminatını oluşturmak üzere vermiş olduğu, EPIAŞ’ın alacak temliki 730.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 728.907.078,25 TL’ye düşmüştür.

Gürmat Elektrik Üretim A.Ş., ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumları lehine, hisse rehni, ticari işletme rehni, ticari taşınır rehni, banka hesabı rehni, alacakların devri ile arsa-fabrika ve teçhizat üzerinde ipotek vermiştir.

EPIAŞ harici alacak temliki tutarı 1.095.000.000 ABD Doları’dır.

Gürmat Elektrik’in kullanmış olduğu krediler kapsamında MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. ve GÜRİŞ Grubu şirketleri GÜRİŞ Holding A.Ş. ve GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Gürmat’ın alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 25.000.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 23.361.646.295,03 TL’ye düşmüştür.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Olgu Enerji’nin kullanmış olduğu krediler kapsamında MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. ve GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Pokut Elektrik Üretim A.Ş., ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, banka hesabı rehni, hisse rehni ve ticari işletme rehni tesis etmiştir.

Pokut Elektrik’in kullanmış olduğu krediler kapsamında MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. ve grup şirketi GÜRİŞ Holding A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Pokut Elektrik’in alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temlikli 285.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 244.960.077,29 TL’ye düşmüştür. EPIAŞ harici alacak temlikli tutarı ise 480.000.000 TL’dir.

İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

İzdem Enerji’nin kullanmış olduğu krediler kapsamında GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş., GÜRİŞ Holding A.Ş., GÜRİŞ Makina ve Montaj San. A.Ş. ve Müşfik Hamdi Yamantürk’ün kefaletleri bulunmaktadır.

İzdem Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temlikli 1.650.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 1.200.097.489,85 TL’ye düşmüştür.

Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin ilgili yatırım için teminat paketi kapsamında, uzun vadeli proje finansmanını gerçekleştiren finans kurumu lehine, hisse rehni, banka hesabı rehni ve ticari taşınır rehni tesis etmiştir.

Ulu Enerji’nin kullanmış olduğu krediler kapsamında GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş., GÜRİŞ Holding A.Ş., MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş.’nin kefaletleri bulunmaktadır.

Ulu Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temlikli 4.500.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 4.038.796.699,88 TL’ye düşmüştür.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – 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 korunma kalemi olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akışı 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.

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %107, riskten korunma etkinliği ise %94 olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2023:sırasıyla %107 ve %94).

TRY	31.03.2024
Riskten korunulan kalemler üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	7.242.365.425
Riskten korunulan kalemler üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	22.314.270.342
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(6.274.506.425)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(20.545.020.020)

Riskten korunma etkinliği oranı

Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım

TRY	31.03.2024
Riskten korunulan kalemlerin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	44.270.903.263
Riskten korunma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	41.308.929.224

Riskten korunma oranı

TRY	31.12.2023
Riskten korunulan kalemler üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	7.620.061.159
Riskten korunulan kalemler üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	24.088.839.946
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(6.802.492.291)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(23.156.294.356)

Riskten korunma etkinliği oranı

91%

Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım

TRY	31.12.2023
Riskten korunulan kalemlerin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	50.939.705.388
Riskten korunma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	47.531.550.736

Riskten korunma oranı

107%

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

20.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	21.292.190	7.950.096
Personele borçlar	19.881.735	16.364.858
	41.173.925	24.314.954

20.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	18.724.569	15.334.369
	18.724.569	15.334.369
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	75.905.214	68.577.811
	75.905.214	68.577.811

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır.

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.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

20.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2024	31.12.2023
Yıllık iskonto oranı (%)	2,46%	1,30%
Faiz oranı (%)	25,00%	28,65%
Enflasyon oranı (%)	22,00%	27,00%
Emeklilik olasılığı(%)	100,00%	100,00%
Kıdem tavanı	35.059	35.059

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	68.577.811	89.505.487
Faiz maliyeti	193.288	2.459.936
Hizmet maliyeti	4.178.154	5.757.236
Dönemiçi ödemeler (-)	(1.048.010)	(6.089.896)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	12.981.876	12.682.290
Parasal kazanç / kayıp	(8.977.905)	(9.960.328)
Dönem sonu	75.905.214	94.354.725

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 576 kişidir (31 Aralık 2023: 563 kişi).

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali 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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranı %25’dir (31.12.2022: %23).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Ertelenen vergi karşılığı	169.725.551	(225.026.939)
	169.725.551	(225.026.939)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un bilançosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.03.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	--	--
Kurumlar vergisi karşılığı net	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	14.417.124.748	13.786.275.245
Ertelenmiş vergi varlıkları	--	--
	14.417.124.748	13.786.275.245

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir. (2022: %20).

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Sabit kıymet düzeltmesi	5.275.448.170	8.213.066.403	1.318.862.043	2.053.266.613
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	(71.050.722.933)	(71.050.722.931)	(16.293.339.690)	(16.099.982.956)
TFRS 16 düzeltmesi	(111.340.256)	(100.442.554)	(27.835.064)	(25.110.638)
Kıdem tazminatı karşılığı	75.905.214	68.577.811	18.976.304	15.192.060
İzin yükümlülüğü karşılığı	18.724.569	15.334.369	4.681.142	3.833.593
Kredi faiz tahakkukları	551.529.509	(139.967.007)	137.882.377	(35.099.962)
Peşin ödenmiş giderler düzeltmesi	218.317.744	494.213.126	54.579.436	123.553.281
Türev araçlar düzeltmesi	(684.946.401)	(93.533.926)	(171.236.600)	(120.317.699)
Mali zararlar	16.906.614	77.708.373	4.226.654	19.427.094
Nakit akış riskinden korunma kazançları	(506.464.134)	1.223.658.922	520.998.066	260.230.654
Kur değerlendirme düzeltmesi	60.322.337	68.119.277	15.080.584	16.971.725
Diğer	--	2.347.987	--	1.760.990
Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, net	(66.136.319.567)	(61.221.640.150)	(14.417.124.748)	(13.786.275.245)

(*) 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler öncesinde, KVK'nun 5/1-e maddesi uyarınca kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurulmuş taşınmazların satışından elde edilen kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisna idi. 7456 sayılı Kanunun 19/b maddesi ile KVK'nun 5/1-e maddesinde yapılan değişiklikle söz konusu istisna tamamen kaldırılmıştır. Ancak, 7456 sayılı Kanunun 22'nci maddesi ile KVK'na eklenen Geçici 16'ncı madde ile Kanunun yürürlük tarihi olan 15 Temmuz 2023'ten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışında, iki yıllık elde tutma süresi ve ilgili diğer şartların sağlanması koşuluyla, söz konusu kazanç istisnasının %25 olarak uygulanmasına devam edeceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda 31 Aralık 2023 konsolide mali tablolarda sabit kıymet yeniden değerlemelerine ilişkin ertelenmiş vergi oranı arsa, yer altı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için %18,75, tesis makine ve cihaz değerlemeleri için %25 kullanılmıştır (31 Aralık 2022:%10 ve %20)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	(13.786.275.245)	(11.320.112.376)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	169.725.551	463.690.138
Özkaynakta muhasebeleştirilen	(800.575.054)	(2.929.853.007)
Dönem sonu	(14.417.124.748)	(13.786.275.245)

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.12.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.486.463.819)	1.450.904.473
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.440.108.000	2.230.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)	(0,6092)	0,6506

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Grup’un kayıtlı sermaye tavanı 11.000.000.000 (onbirmilyar) Türk Lirası olup her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) itibari değerde 11.000.000.000 (onbirmilyar) paya bölünmüştür.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 2.440.108.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: her biri 1 TL nominal değerde 2.230.000.000 adet hisseye ayrılmıştır.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay %		Pay Tutarı	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Tevfik Yamantürk	39,1%	44,0%	954.936.500	981.200.000
Müşfik Hamdi Yamantürk	39,1%	44,0%	954.936.500	981.200.000
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	11,0%	12,0%	267.600.000	267.600.000
Halka Açık Kısım (*)	10,8%	--	262.635.000	--
Toplam Nominal Sermaye	100%	100%	2.440.108.000	2.230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları			4.964.850.893	4.964.850.893
Toplam Sermaye			7.404.958.893	7.194.850.893

(*) Grup paylarının halka arzına ilişkin talep toplama işlemleri 28, 29 Şubat ve 1 Mart 2024 tarihlerinde gerçekleşmiştir. Halka arz işlemleri sonucunda Şirket’in 2.230.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 210.108.000 TL artırılarak 2.440.108.000 TL’ye çıkartılmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ödenmiş Sermaye (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	A Grubu	B Grubu	Toplam
	Nama TL	Nama TL	TL
Tevfik Yamantürk	500.412.000	454.524.500	954.936.500
Müşfik Hamdi Yamantürk	500.412.000	454.524.500	954.936.500
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	136.476.000	131.124.000	267.600.000
Halka Açık Kısım	--	262.635.000	262.635.000
	1.137.300.000	1.302.808.000	2.440.108.000

Ankara Ticaret Sicili nezdinde 43044 sicil numarası ile kayıtlı MOGAN Enerji Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin mevcut sermayesi, 1.137.300.000 adedi A Grubu, 1.302.808.000 adedi B Grubu olmak üzere toplam 2.440.108.000 adet paya bölünmüştür.

Bahsi geçen A Grubu paylar pay sahiplerine genel kurul toplantılarında imtiyazlı oy hakkı sağlamaktadır. Esas Sözleşme kapsamında olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında A Grubu paylar, pay sahiplerine ikişer oy hakkı vermektedir.

Esas sözleşmenin 7'nci maddesi gereğince, Şirket'in borsada işlem görmeyen A Grubu paylarının, borsa dışında devredilebilmesi veya intifa hakkı kurulabilmesi ancak Şirket Yönetim Kurulu'nun onayı ile mümkündür.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in borsada işlem görmeyen A Grubu payları ile ilgili olarak devredene, paylarını, başvurma anındaki gerçek değeriyle, şirketin kendisi veya diğer pay sahipleri ya da üçüncü kişiler hesabına almayı önererek veya işbu esas sözleşmede yazılı haklı gerekçe ile onay istemini reddedebilir. Şirket'in borsada işlem görmeyen A Grubu payların satış değeri, borsada işlem görmeyen diğer A Grubu pay sahipleriyle yapılacak görüşmeler yoluyla belirlenir. Eğer bu konuda görüş farklılıkları ortaya çıkarsa, Şirket'in borsada işlem görmeyen A Grubu payların değerinin belirlenmesi için konusunda uzman olan üçüncü kişilerden yardım alınır.

Değer Artış Fonu

Grup'a ait arsa, arazi ve binaların ve makine tesis ve cihazların makul değeri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş kurumca (TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.) hazırlanmış değerlendirme raporlarındaki değerleri baz alınarak gerçeğe uygun değerler esasından gösterilmiştir. Türkiye'deki yüksek enflasyonlu ortam ve inşaat sektöründeki gelişmeler nedeniyle ortaya çıkan kayıtlı değerler ile makul değerleri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değer artış fonunun bağlı ortaklık bazında detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2024	Ana ortaklık payı	Azınlık Payı	Toplam
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	1.193.950.048	210.697.067	1.404.647.115
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	1.232.687.122	217.533.022	1.450.220.144
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	366.198.150	91.549.537	457.747.687
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	527.117.557	131.779.389	658.896.946
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	4.789.537.434	845.212.488	5.634.749.922
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	357.106.566	89.276.641	446.383.207
Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş.	132.096.134	33.024.034	165.120.168
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	4.297.557.074	1.074.389.269	5.371.946.343
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	22.438.841.982	2.493.204.607	24.932.046.589
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	813.539.226	203.384.807	1.016.924.033
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	1.103.464.531	367.821.510	1.471.286.041
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	461.784.514	81.491.386	543.275.900
	37.713.880.338	5.839.363.757	43.553.244.095
31.12.2023	Ana ortaklık payı	Azınlık Payı	Toplam
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	1.204.504.303	212.559.584	1.417.063.887
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	1.247.190.762	220.092.487	1.467.283.249
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	371.587.234	92.896.808	464.484.042
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	534.861.526	133.715.381	668.576.907
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	4.838.252.007	853.809.177	5.692.061.184
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	362.343.950	90.585.987	452.929.937
Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş.	133.960.388	33.490.097	167.450.485
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	4.346.497.791	1.086.624.447	5.433.122.238
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	22.664.696.733	2.518.299.579	25.182.996.312
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	824.240.247	206.060.062	1.030.300.309
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	1.118.472.087	372.824.029	1.491.296.116
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	464.432.981	81.958.763	546.391.744
	38.111.040.009	5.902.916.401	44.013.956.410

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yasal yedekler toplamı 600.145 TL'dir (31 Aralık 2023: 600.145 TL).

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş yıl zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	11.824.973.446	14.707.650.427
Yeniden değerlendirme amortisman etkisi	397.159.671	1.525.936.391
Net dönem karı/zararından transfer	1.450.904.473	(4.408.613.372)
Dönem sonu	13.673.037.590	11.824.973.446

Kar Dağıtımı

Kar Dağıtımı, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. 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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Azınlık Payları

Konsolide edilen ortaklıkların MOGAN Enerji dışında sermaye ve diğer özkaynak paylarının tutarları, konsolide bilançonun pasifinde ve konsolide gelir tablosunda “Azınlık Payları” olarak gösterilmiştir.

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	6.222.475.800	7.256.033.916
Riskten korunma kazanç / (kayıp)	290.885.977	130.283.866
Aktüeryal kazanç / kayıp	(1.220.878)	(961.254)
Net dönem karı/zararının azınlık payına düşen kısmı	(189.779.058)	280.203.043
Dönem sonu	6.322.361.841	7.665.559.571

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – HASILAT

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satışlar MWh (net)	930.285	983.718
Yurtiçi Satışlar TL		
Enerji satışları	2.841.511.106	5.339.895.742
Diğer satışlar	77.343.966	118.222.128
Brüt satışlar	2.918.855.072	5.458.117.870
Satış indirimleri ve iadeler (-)	--	--
Net Satışlar	2.918.855.072	5.458.117.870
	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satışların maliyeti		
İşçilik giderleri	5.946.656	14.915.468
Genel üretim giderleri	1.001.836.254	2.853.441.525
Amortisman giderleri	1.476.548.229	1.463.429.764
	2.484.331.139	4.331.786.757

NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Reklam giderleri	17.204.160	518.599
Diğer	7.838.018	--
	25.042.178	518.599

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Vergi resim harçlar (*)	92.435.415	1.637.573
Personel giderleri	43.881.439	27.199.925
Kira giderleri	30.882.468	15.298.121
Sigorta giderleri	23.682.828	161.676
Danışmanlık giderleri	9.966.864	8.549.435
Ofis giderleri	1.409.716	920.542
Amortisman giderleri	1.288.011	3.101.754
Bakım onarım giderleri	1.128.532	1.715.276
Haberleşme giderleri	717.419	99.422
Seyahat giderleri	592.523	1.119.227
Taşıt giderleri	481.093	--
Mahkeme giderleri	92.841	603.684
Diğer	3.619.049	1.200.895
	210.178.198	61.607.530

(*) “7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ve “7326 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında yapılandırılan vergi borçlarından kaynaklanmaktadır.

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur farkı gelirleri	7.352.092	8.699.911
Sigorta hasar gelirleri	3.863.510	2.070.041
Hurda satış gelirleri	1.941.080	104.326
Grup şirketlerinden yansıtma gelirleri	4.314	4.730.051
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.839.085
Reklam gelirleri	--	211.578
Diğer gelirler	4.157.300	5.180.638
	17.318.296	22.835.630
Esas faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur farkı giderleri	55.418.053	26.257.748
Grup şirketlerinden yansıtma gideri	2.880	--
Bağış ve yardımlar	2.277.585	3.794.769
Diğer giderler	59.044	24.099
	57.757.562	30.076.616

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar		
Sabit kıymet satış karı	--	726.510
Kira gelirleri	2.657.405	2.396.274
Faiz gelirleri	24.077.206	207.433.460
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	555.371.462	--
	582.106.073	210.556.244

NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	1.476.548.229	1.463.429.764
Genel yönetim giderleri	1.288.011	3.101.757
	1.477.836.240	1.466.531.521

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	5.946.656	14.915.468
Genel yönetim giderleri	43.881.439	27.199.925
	49.828.095	42.115.393

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansman gelir/ giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Adat gelirleri	--	10.458.009
Kur farkı gelirleri	11.051.948	58.673.981
Swap tahakkukları	246.360.909	823.121.890
Finansman gelirleri	257.412.857	892.253.880

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (Devamı)

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur farkı giderleri	4.919.903.865	2.283.238.160
Faiz giderleri	838.771.064	443.808.819
Banka komisyon ve masrafları	24.677.297	32.883.980
Kredi kefalet hizmet giderleri	34.686.095	37.342.570
İlişkili taraflardan faiz giderleri	--	10.147.609
Swap tahakkukları	--	338.668.500
Diğer finansman giderleri	11.963.006	--
Finansman giderleri	5.830.001.327	3.146.089.638

NOT 30 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıpları)	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Finansal yatırımların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	1.633.137.500	1.388.210.388
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(4.681.522)	--
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	11.426.660.971	10.542.894.524
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	250.340.968	215.630.313
Kullanım hakkı varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	16.826.209	14.735.530
Ertelenmiş vergi varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(268.229)	--
Aktüeryal kazanç/(kayıbın) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	11.150.508	9.229.231
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(2.304.992.321)	(1.959.304.880)
Kar yedekleri düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(8.806.794)	(7.486.008)
Değer artış fonunun düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(5.762.113.540)	(5.968.428.105)
Nakit akış fonu düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	2.966.182.364	2.434.457.271
Geçmiş yıl karlarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(2.320.961.230)	(1.598.510.033)
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(2.513.445.273)	(1.527.941.853)
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	3.389.029.611	3.543.486.378

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
Avro	34,8023	34,865	32,5739	32,6326
Japon Yeni	0,21280	0,21421	0,20747	0,20884

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlüğü	(611.377.344)	(19.775.880.818)	(615.478.653)	(20.891.496.023)
Avro net döviz varlığı/yükümlüğü	(377.496.517)	(13.161.782.554)	(444.676.785)	(16.697.230.165)
Japon Yeni net döviz varlığı/yükümlüğü	263	56	263	63
Net kısa pozisyon		(32.937.663.316)		(37.588.726.125)
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	(1.977.588.082)	--	(2.089.149.602)
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	(1.316.178.255)	--	(1.669.723.017)
Japon Yeni'nin %10 Değer Kazanması	--	6	--	6
Kar/Zarar Etkisi		(3.293.766.332)		(3.758.872.613)
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	1.977.588.082	--	2.089.149.602
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	1.316.178.255	--	1.669.723.017
Japon Yeni'nin %10 Değer Kaybetmesi	--	(6)	--	(6)
Kar/Zarar Etkisi		3.293.766.332		3.758.872.613

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Borçlanma araçlarının elde bulundurulması, borçlanma araçlarının konu olduğu anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, kredili müşterilerinden doğabilecek bu riski, alınan garantiler vasıtasıyla azaltarak kontrol eder. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.03.2024	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	2.968.967.992	1.319.750.298	2.593.079.635	9.227.706
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.968.967.992	1.319.750.298	2.593.079.635	9.227.706
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (2)	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.703	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(9.703)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(3)	--	--	--	--

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

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket’in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 15’te gösterilmiştir.

31.12.2023	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	3.339.137.614	934.966.604	2.309.795.889	9.164.871
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.339.137.614	934.966.604	2.309.795.889	9.164.871
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (2)	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	11.165	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(11.165)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(3)	--	--	--	--

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2024	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	33.429.832.495	47.568.633.104	1.202.718.377	7.434.660.026	29.956.317.608	8.974.937.093
Ticari borçlar	1.304.651.165	1.304.651.165	1.054.410.729	249.933.371	307.065	--
Diğer borçlar	2.211.560.609	2.211.560.609	1.428.400.867	232.299.123	550.860.619	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	36.946.044.269	51.084.844.878	3.685.529.973	7.916.892.520	30.507.485.292	8.974.937.093

31.12.2023	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	38.199.201.392	48.147.502.771	2.746.044.233	6.707.760.249	29.460.490.854	9.233.207.435
Ticari borçlar	1.667.444.569	1.667.444.569	1.492.638.594	174.481.949	324.026	--
Diğer borçlar	2.521.138.345	2.521.138.345	1.519.146.159	250.180.095	751.812.091	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	42.387.784.306	52.336.085.685	5.757.828.986	7.132.422.293	30.212.626.971	9.233.207.435

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup’un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir. Gerekli durumlarda, farklı hedging ürünleri kullanılmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri sabit ve değişken faizli borçlanmalardır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

	31.03.2024	31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	15.502.844.714	19.051.042.916
Finansal varlıklar	3.114.651.385	1.608.004.565
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	17.926.987.781	19.148.158.476
Euribor-100 baz puan	179.269.878	191.481.585

Kur Riski

Grup döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.03.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Ticari alacaklar	68.580.285	2.081.299	39.788	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	328.146.120	7.888.815	2.110.565	263
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	396.726.405	9.970.114	2.150.353	263
5. Ticari Alacaklar	38.994.306	1.207.800	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	38.994.306	1.207.800	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	435.720.711	11.177.914	2.150.353	263
10. Ticari Borçlar	628.497.933	13.855.567	5.173.068	--
11. Finansal Yükümlülükler	7.719.965.093	160.847.245	72.209.555	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.348.463.026	174.702.812	77.382.623	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	25.709.867.402	466.512.288	304.637.331	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	25.709.867.402	466.512.288	304.637.331	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.058.330.428	641.215.100	382.019.954	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	684.946.401	18.659.842	2.373.084	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	731.005.761	18.659.842	3.694.161	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	46.059.360	--	1.321.077	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(32.937.663.316)	(611.377.344)	(377.496.517)	263
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(33.622.609.717)	(630.037.186)	(379.869.601)	263
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	26.819.526.445	495.046.505	309.993.986	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	1.875.170	10.500	44.140	--

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Ticari alacaklar	65.515.968	1.919.057	13.671	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.289.475.768	67.169.541	380.588	263
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	219.385.335	6.414.560	56.219	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.574.377.071	75.503.158	450.478	263
5. Ticari Alacaklar	55.631.886	198.181	1.305.177	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	55.631.886	198.181	1.305.177	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.630.008.957	75.701.339	1.755.655	263
10. Ticari Borçlar	720.923.167	13.447.880	7.046.561	--
11. Finansal Yükümlülükler	9.097.424.957	181.133.128	78.589.468	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.811.247	50.381	322.295	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.832.159.371	194.631.389	85.958.324	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	29.101.776.435	518.911.764	306.090.149	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.135.556.830	--	56.875.000	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	303.435	8.942	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	31.237.636.700	518.920.706	362.965.149	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.069.796.071	713.552.095	448.923.473	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	851.060.989	22.372.103	2.491.033	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	910.729.722	22.372.103	4.080.154	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	59.668.733	--	1.589.121	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(37.588.726.125)	(615.478.653)	(444.676.785)	263
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(38.658.869.014)	(644.256.374)	(447.224.037)	263
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	29.941.566.324	538.799.501	310.482.477	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	52.299.771	1.506.979	33.467	--

Grup, yabancı para birimindeki riski elimine etmek için; yabancı para birimindeki borçlanmaları, elde edilen gelirlerdeki para birimlerini dikkate alarak yapmakta ve bu şekilde kendini doğal yöntemlerle koruma stratejisi izlemektedir. Buna ilaveten, Grup kendi mal ve hizmet tedarikçileri ile imzaladığı sözleşmeleri, kendisinin işvereni ile imzaladığı sözleşmelerle aynı para birimi üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Dipnot 19'da açıklandığı üzere Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirilmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Grup'un döviz cinsinden kullanmış olduğu krediler Enerji yatırımlarından kaynaklanmaktadır. Bu yatırımların gelirleri Enerji Projelerindeki devlet alım garantisi nedeniyle döviz ve dövize endekslidir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sermaye yeterliliğini finansal borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31.03.2024	31.12.2023
Toplam finansal borç	33.429.832.495	38.199.201.392
Hazır değerler (-)	(2.593.281.141)	(2.310.047.011)
Net borç	30.836.551.354	35.889.154.381
Toplam özkaynak	48.137.920.534	45.082.265.606
Toplam sermaye	78.974.471.888	80.971.419.987
Net finansal borç/toplam sermaye oranı	39%	44%

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 35 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.