

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1 - 2

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI3

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI4

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI5

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR 6 - 56

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6 - 8
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8 - 18
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19- 20
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5	FİNANSAL VARLIKLAR	21 - 22
DİPNOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22 - 24
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 8	DİĞER BORÇLAR	25
DİPNOT 9	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25 - 26
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	26 - 28
DİPNOT 11	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28 - 29
DİPNOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30 - 31
DİPNOT 13	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31
DİPNOT 14	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
DİPNOT 15	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32 - 34
DİPNOT 16	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
DİPNOT 17	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
DİPNOT 18	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	36
DİPNOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
DİPNOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	37
DİPNOT 22	GELİR VERGİLERİ (ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37 - 40
DİPNOT 23	FİNANSAL ARAÇLAR	41 - 44
DİPNOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	44
DİPNOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45 - 54
DİPNOT 26	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
EK - 1	FAİZ, AMORTİSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KAR	56

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.279.447	281.889
Finansal yatırımlar	5	560.772	-
Türev araçlar	23	144.290	202.878
Ticari alacaklar		184.747	122.604
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	159.614	111.465
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	25.133	11.139
Diğer alacaklar		1.532	2.662
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	18
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.532	2.644
Peşin ödenmiş giderler	13	44.250	14.010
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	20.029	2.278
Diğer dönen varlıklar	14	210.060	57.957
Toplam dönen varlıklar		2.445.127	684.278
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		6.114	712
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.114	712
Türev araçlar	23	136.388	213.234
Maddi duran varlıklar	10	37.700.043	36.582.457
Kullanım hakkı varlıkları	9	148.760	136.019
Maddi olmayan duran varlıklar		169.910	5.212
Peşin ödenmiş giderler	13	59.217	292.996
Ertelenmiş vergi varlıkları	22	1.241.891	137.050
Toplam duran varlıklar		39.462.323	37.367.680
Toplam varlıklar		41.907.450	38.051.958

30 Eylül 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar 8 Kasım 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	23	976.277	804.373
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23	3.229.680	3.081.115
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	23	14.179	13.688
Ticari borçlar		288.766	311.121
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	16.185	14.965
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	272.581	296.156
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		12.361	8.234
Diğer borçlar		657.829	250.813
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	621.161	236.515
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	36.668	14.298
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	848
Kısa vadeli karşılıklar		9.957	8.309
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	9.177	7.168
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	780	1.141
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	27.127	84.169
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.216.176	4.562.670
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	23	7.084.894	9.214.986
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	23	40.880	40.945
Uzun vadeli karşılıklar		33.530	35.269
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	33.530	35.269
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	22	2.114.022	1.221.368
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.273.326	10.512.568
Toplam yükümlülükler		14.489.502	15.075.238
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	1.845.000	1.618.014
Sermaye düzeltme farkları	15	5.605.196	5.580.911
Paylara ilişkin primler	15	2.509.094	171.226
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	10	9.717.488	15.451.541
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(30.362)	(31.731)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		(241.861)	(39.466)
- Yabancı para çevrim farkları		(224)	-
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		5.953.165	(1.518.170)
Dönem net karı		2.060.224	1.747.482
Ana ortaklık payları		27.417.720	22.979.807
Kontrol gücü olmayan paylar		228	(3.087)
Toplam özkaynaklar		27.417.948	22.976.720
Toplam kaynaklar		41.907.450	38.051.958

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	16	2.446.751	505.660	3.181.857	701.779
Satışların maliyeti (-)	16	(1.676.224)	(516.653)	(1.687.326)	(509.049)
Brüt kar		770.527	(10.993)	1.494.531	192.730
Genel yönetim giderleri (-)	17	(203.674)	(40.136)	(47.392)	(17.215)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		25.722	19.412	714	370
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(42.506)	(10.645)	(72.748)	(16.869)
Esas faaliyet karı		550.069	(42.362)	1.375.105	159.016
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	617.862	231.821	77.252	66.531
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	(13.313)	(13.313)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		1.167.931	189.459	1.439.044	212.234
Finansman gelirleri	21	126.021	-	423.489	1.168
Finansman giderleri (-)	21	(2.976.474)	(698.040)	(5.690.734)	(349.666)
Parasal kazanç		3.674.113	781.455	5.132.077	3.232.305
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı / (zararı)		1.991.591	272.874	1.303.876	3.096.041
Dönem vergi gideri (-)	22	(76.537)	2.703	-	62
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	22	145.201	(295.421)	(1.086.984)	(1.282.026)
Dönem net karı / (zararı)		2.060.255	(19.844)	216.892	1.814.077
Net dönem karı dağılımı:					
Ana ortaklık payları		2.060.224	(19.320)	217.391	1.810.277
Kontrol gücü olmayan paylar		31	(524)	(499)	3.800
		2.060.255	(19.844)	216.892	1.814.077
Pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	24	1,19	(0,01)	0,16	1,36
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları / (kayıpları)	10	-	-	(3.281.168)	(3.281.168)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	1.917	798	(13.987)	(5.929)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	(479)	(199)	103.128	101.516
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)	23	(269.860)	(252.503)	(557.334)	60.077
- Yabancı para çevirim farkları		(224)	(224)	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	67.465	67.599	180.529	57.047
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		1.859.074	(204.373)	(3.351.940)	(1.254.380)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:					
Ana ortaklık payları		1.859.043	1.862.798	(3.348.274)	(1.255.180)
Kontrol gücü olmayan paylar		31	(2.067.171)	(3.666)	800
		1.859.074	(204.373)	(3.351.940)	(1.254.380)

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Dönem net karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait toplam özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	Yabancı para çevirim farkları	Nakit akış riskinden korunma kayıpları					
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	1.044.536	5.297.801	171.226	12.250	(23.137)	11.938.024	-	276.694	(6.518.620)	4.469.056	16.667.830	(6.694)	16.661.136
Transfèr	-	-	-	-	-	(415.552)	-	-	4.884.608	(4.469.056)	-	-	-
Sermaye artışı	573.478	409.391	-	-	-	-	-	-	-	-	982.869	-	982.869
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	(12.250)	-	-	-	-	-	-	(12.250)	-	(12.250)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(10.443)	(3.178.429)	-	(376.793)	-	217.391	(3.348.274)	(3.666)	(3.351.940)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	1.618.014	5.707.192	171.226	-	(33.580)	8.344.043	-	(100.099)	(1.634.012)	217.391	14.290.175	(10.360)	14.279.815
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	1.618.014	5.580.911	171.226	-	(31.731)	15.451.541	-	(39.466)	(1.518.170)	1.747.482	22.979.807	(3.087)	22.976.720
<i>Önceden raporlanan</i>	1.618.014	5.580.911	171.226	-	(31.731)	15.451.541	-	(39.466)	(1.518.170)	1.747.482	22.979.807	(3.087)	22.976.720
Düzeltilmelerin etkisi (*)	-	-	-	-	-	(5.315.245)	-	-	5.315.245	-	-	-	-
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	1.618.014	5.580.911	171.226	-	(31.731)	10.136.296	-	(39.466)	3.797.075	1.747.482	22.979.807	(3.087)	22.976.720
Transfèr	-	-	-	-	-	(424.715)	-	-	2.172.197	(1.747.482)	-	-	-
Sermaye artırımını	226.986	24.285	2.337.868	-	-	-	-	-	-	-	2.589.139	366	2.589.505
Kontrol gücü olmayan paylar ile işlemler (**)	-	-	-	-	(39)	7.447	-	-	(15.412)	-	(8.004)	653	(7.351)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	(30)	(1.540)	-	-	(695)	-	(2.265)	2.265	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.438	-	(224)	(202.395)	-	2.060.224	1.859.043	31	1.859.074
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	1.845.000	5.605.196	2.509.094	-	(30.362)	9.717.488	(224)	(241.861)	5.953.165	2.060.224	27.417.720	228	27.417.948

(*) Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarının yayımlanma tarihi itibarıyla, Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan TMS 29 uygulama rehberinde "vergi mevzuatı uyarınca uygulanan enflasyon muhasebesi nedeniyle vergiye esas değerlerde meydana gelen değışimlerden kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi" hususuna ilişkin açık bir yönlendirme bulunmamaktadır. KGK'nın 17 Nisan 2024 tarihinde yayımlanmış olduğu TMS 29 uygulama rehberi güncel sürümünde bu hususa ilişkin açıklama yapılmıştır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarında özkaynaklar altında yer alan "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler" altındaki "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları" kaleminde muhasebeleştirilen 5.315.245 TL tutarındaki söz konusu kümülatif etki, güncellenmiş TMS 29 uygulama rehberinin ilk kez uygulandığı raporlama dönemi olan 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla "geçmiş yıllar karları" ve "maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları" arasında sınıflandırma yapılmak suretiyle düzeltilmiştir.

(**) Trabzon Enerji A.Ş. şirketindeki payların %1,34'lük kısmı Grup tarafından 7.351 TL bedel karşılığı satın alınmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Dönem net karı		2.060.255	216.892
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(1.285.605)	2.424.658
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	15, 16, 17	1.213.410	1.153.776
Maddi duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	19	-	13.313
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.559	3.677
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	7.920	4.646
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(361)	(969)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler (+)	21	1.260.094	1.293.419
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler (-)	20	(535.077)	(77.252)
Vergi (geliri) / gideri	22	(68.664)	1.086.984
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(82.785)	-
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	5, 20	(82.785)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		545.001	4.483.443
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	(113.108)	(149.463)
Parasal kazanç		(3.512.035)	(5.383.239)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(301.658)	(778.801)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(62.143)	(215.460)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(48.149)	(287.396)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(13.994)	71.936
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.272)	141.902
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		18	140.907
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(4.290)	995
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(30.240)	(39.491)
Ticari borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(22.355)	(626.653)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.220	10.402
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(23.575)	(637.055)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		4.127	6.566
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		22.370	(9.316)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		22.370	(9.316)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(209.145)	(36.349)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(152.103)	(1.932)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(57.042)	(34.417)
Vergi (ödemeleri) / iadeleri		(95.136)	934
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler (-)	12	(2.121)	(4.383)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		375.735	1.859.300
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Maddi duran varlıkların almından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(2.318.714)	(266.055)
Maddi olmayan duran varlıkların almından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(165.582)	(583)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	857
Diğer finansal araçlardan nakit girişi	5	807.445	-
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları (-)	5	(1.316.536)	-
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları (-)		(7.351)	-
Alınan faiz		444.975	77.252
Verilen nakit avans ve borçlar		233.779	(700.335)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.321.984)	(888.864)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	23	1.796.970	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	23	(873.893)	(1.015.901)
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		2.589.505	982.869
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		384.646	2.247
Ödenen faiz (-)		(865.637)	(867.516)
Türev araçlardan nakit girişleri		116.531	149.463
Türev araçlardan nakit çıkışları (-)		(3.423)	-
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları (-)	23	(15.075)	(46.443)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		3.129.624	(795.281)
D. Nakitteki enflasyon etkisi		(275.920)	(70.532)
E. Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C+D)		907.455	104.623
F. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi	4	281.889	238.063
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi (E+F)	4	1.189.344	342.686

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş. ("IC Enterra" ya da "Şirket") İçtaş Sürdürülebilir Enerji Yatırım A.Ş. unvanı ile 11 Mart 2019 tarihinde kurulmuştur. Unvanı 29 Aralık 2023 tarihli Ticaret Sicili Gazetesi ile IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket'in kayıtlı adresi Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Caddesi, No: 31-33/20 Kızılay Çankaya, Ankara'dır.

IC Enterra'nın ana faaliyet konusu elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi ile iştigal edilmesi ve kurulmuş veya kurulacak elektrik enerjisi üretim şirketleri ile iştirak ve ortaklık ilişkisine girmektir.

Şirket, enerji üretim sektöründe faaliyet gösteren ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş., Trabzon Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ve IC İçtaş Güneş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ile birlikte ilerleyen dipnotlarda "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un ana ortağı IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.'dir ("IC Enerji Holding"). Grup'un nihai kontrolünü elinde tutan taraf Çeçen Ailesidir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve Şirket'in hisseleri 4 Nisan 2024 tarihinde gerçekleştirilen ilk kez halka arz sonucunda Borsa İstanbul A.Ş.de ("BİST") işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %20,03'tür (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ortalama personel sayısı 182'dir (31 Aralık 2023: 205).

Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve bunların temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("İçtaş Yenilenebilir")

İçtaş Yenilenebilir "İçtaş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş." unvanı ile 23 Şubat 1998 tarihinde kurulmuştur. Unvanı 5 Mart 2018 tarihli Ticaret Sicili Gazetesi ile İçtaş Yenilenebilir Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. İçtaş Yenilenebilir hisselerinin %100'ü 2019 yılında IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş.'den IC Enterra'ya devrolmuştur.

İçtaş Yenilenebilir'in ana faaliyet konusu hidroelektrik enerji santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

İçtaş Yenilenebilir'in kayıtlı adresi Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Caddesi, No: 31-33/20 Kızılay Çankaya, Ankara'dır.

İçtaş Yenilenebilir'in sahip olduğu Hidroelektrik Santraller ("HES"ler) ve lokasyonları aşağıda özetlenmiştir:

Santral adı	Lokasyon	Santral Üretim Başlangıç Tarihi
Yukarı Mercan HES	Erzincan	2005
Niksar HES	Tokat	2012
Üçharmanlar HES	Trabzon	2013
Çileklitepe HES	Giresun	2015
Bağıştaş HES	Erzincan	2015
Kadıncık-1 HES & Kadıncık-2 HES	Mersin	2016

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Trabzon Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Trabzon Enerji")

Trabzon Enerji, 5 Haziran 2002 tarihinde Trabzon'da kurulmuştur. Trabzon Enerji'nin ana faaliyet konusu hidroelektrik enerji santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

Trabzon Enerji'nin sahip olduğu HES'ler ve lokasyonları aşağıda özetlenmiştir:

Santral adı	Lokasyon	Santral Üretim Başlangıç Tarihi
Kemerçayır HES	Trabzon	2013
Üçhanlar HES	Trabzon	2013

IC İçtaş Güneş Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("İçtaş Güneş Enerji")

İçtaş Güneş Enerji, 21 Temmuz 2022 tarihinde Ankara'da Çeçen Ailesi ve kontrolündeki şirketlerin ortaklığında kurulmuştur. İçtaş Güneş Enerji'nin ana faaliyet konusu güneş enerjisi santralleri ile elektrik enerjisi üretimi için üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışlarıdır.

İçtaş Güneş Enerji hisselerinin %100'ü 21 Mart 2023 tarihinde Grup'a devrolmuş olup, 30 Eylül 2024 itibarıyla yatırım aşamasındadır.

Troia Wind S.R.L

Troia Rüzgar S.r.l. 21 Eylül 2023'te Merano (BZ) İtalya'da kuruldu. Troia Wind S.r.l'nin ana faaliyet konusu yenilenebilir kaynaklardan üretilen elektriğin üretimi, pazarlanması ve satışlarıdır. IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş. 24 Kasım 2023 itibarıyla Troia Wind S.r.l'nin %51 hissesini satın aldı. IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş. hisselerini (%51 Troia Wind S.r.l. hissesi) 11 Haziran 2024'te IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş.'ye devretti. Şirket hisselerinin %51'i şirkete devredilmeden önce konu rüzgar projesiyle ilgili bağlantı izni alınmış olup, halihazırda başvurusu Mart 2024'te yapılan Çevresel Etki Değerlendirme (ÇED) onayı beklenmektedir. En geç 2025 başı verilmesi beklenen ÇED onayı ve takip eden ilk aylarda İtalyan otoritelerince temin edilecek lisansın (Autorizzazione Unica) edinimini takiben 2026 yılı içinde projenin tamamlanması ve devreye alınması beklenmektedir.

Eterna Green S.R.L

IC Enerji Yatırım Holding A.Ş. tarafından 14 Mart 2024 tarihinde Milano merkezli kurulmuş Eterna Green S.r.l. şirketinin %100 hissesi 27 Mayıs 2024 tarihinde IC Enterra tarafından devralınmış olup, konu şirket İtalya'da greenfield yenilenebilir enerji projeleri geliştirecektir. Eterna Green S.R.L. şirketimiz, İtalya'da 57.6 MW kapasiteli Serracapriola RES projesi için İtalyan İletim Sistemi İşletmecisi Terna'ya bağlantı hakkı başvurusunda bulunulmuştur. Bağlantı hakkının alınmasının sonrasındaki süreçte proje arazi edinimi, Çevresel Etki Değerlendirme (ÇED) ve lisans (Autorizzazione Unica) işlemleri yürütülecektir. Süreçlerin başarılı bir şekilde tamamlanması durumunda, 2026 yılında yatırıma başlanması, 2027 yılında ise Serracapriola RES projesinin devreye alınması planlanmaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bovino Wind S.R.L

Bovino Rüzgar S.r.l. 21 Eylül 2023'te Merano (BZ) İtalya'da kuruldu. Bovino Rüzgar S.R.L'nin ana faaliyet konusu yenilenebilir kaynaklardan üretilen elektriğin üretimi, pazarlanması ve satışlarıdır. IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş. 24 Kasım 2023 itibarıyla Bovino Wind S.R.L'nin %51 hissesini satın aldı. IC İçtaş Enerji Yatırım Holding A.Ş. hisselerini (%51 Bovino Wind S.R.L. hissesi) 1 Ağustos 2024'te IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş.'ye devretti. Şirket hissesinin %51'i şirkete devredilmeden önce konu rüzgâr projesiyle ilgili bağlantı izni alınmış olup, halihazırda başvurusu Mart 2024'te yapılan Çevresel Etki Değerlendirme (ÇED) onayı beklenmektedir. En geç 2025 başı verilmesi beklenen ÇED onayı ve takip eden ilk aylarda İtalyan otoritelerince temin edilecek lisansın (Autorizzazione Unica) edinimini takiben 2026 yılı içinde projenin tamamlanması ve devreye alınması beklenmektedir.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Sermaye Piyasası Kurulunca Kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile birlikte, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak, Sermaye Piyasası Kurulu'nun finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ile beraber okunmalıdır.

Grup ile Grup'un bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını 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.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023
Endeks	2.526,16	1.859,38	1.691,04
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,35860	1,49385
Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları (%)	343	268	254

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. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki 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 dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir. Maddi duran varlıkların iktisap tarihlerini içeren ayrıntılı kayıtlar mevcut olmadığı ya da tahmin edilmeleri mümkün olmadığı durumlarda TMS 29'un ilk defa uygulandığı dönemde, varlıkların bağımsız profesyonel bir değerlendirme sonucunda tespit edilen değerleri düzeltmeye baz değerleri olarak dikkate alınmıştır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Her bir Grup şirketinin finansal tablolarında yer alan kalemler, işletmenin faaliyetlerinin önemli bir kısmını yürüttüğü ekonomik çevrenin para birimi kullanılarak ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar IC Enterra'nın fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz alış kurları kullanılarak parasal yükümlülükler ise satış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem net karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ise makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmiştir. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) *30 Eylül 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. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **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 işlemini 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. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

- **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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un, cari dönem içerisinde muhasebe politika veya tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikler aşağıda belirtilmiştir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4.1 Grup muhasebesi

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan ana IC Enterra'nın bağlı ortaklıklarının hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

- Bağlı Ortaklıklar IC Enterra'nın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ile IC Enterra tarafından kontrol edilen şirketlere ait olan ve oy haklarının kullanımı IC Enterra tercihlerine göre kullanılacak olan hisseler neticesinde, IC Enterra'nın şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, dağıtık ortaklık yapısı nedeniyle kontrol gücüne sahip olduğu ve/veya yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı, bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etme yetkisine ve gücüne sahip olduğu şirketler, bağlı ortaklık olarak değerlendirilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup IC Enterra ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. IC Enterra ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. IC Enterra'nın sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.1 Grup muhasebesi (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı ortaklık adı	Ana faaliyet konusu	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kuruluş yılı	Grup'un doğrudan sahip olduğu sermaye payı (%)	
				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İçtaş Yenilenebilir	Elektrik Üretimi ve satışı	Ankara	1998	100,00	100,00
Trabzon Enerji	Elektrik Üretimi ve satışı	Trabzon	2005	99,89	97,42
İçtaş Güneş Enerji	Elektrik Üretimi ve satışı	Ankara	2022	100,00	100,00
Troia Wind S.R.L	Elektrik Üretimi ve satışı	İtalya	2023	51,00	-
Bovino Wind S.R.L	Elektrik Üretimi ve satışı	İtalya	2023	51,00	-
Eterna Green S.R.L	Elektrik Üretimi ve satışı	İtalya	2024	100,00	-

- b) Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir. IC Enterra'nın hissedarı ve IC Enterra tarafından kontrol edilen şirketler bir kısım Bağlı Ortaklıkların sermayesinde pay sahibidirler. Konsolide finansal tablolarda bu aile üyelerinin ve şirketlerin payları kontrol gücü olmayan paylar olarak belirtilmiş; ana ortaklığa ait özkaynaklara ve net dönem karına dahil edilmemiştir.
- c) Kontrol gücü olmayan paylar: Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.
- d) Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği halihazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini, Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

2.4.2 Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler Grup'un karşılığında yeni ihraç edilen paylarının nominal bedeli ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

2.4.3 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, santrallerin faaliyet sonuçlarını içerecek şekilde belirlemiştir. Santraller ayrıca buldukları coğrafi bölgelere ve lokasyonlara göre de izlenmektedir. Grup yönetimi, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyebilecek ve/veya finansal tabloları değerlendirmeleri sırasında faydalı olacağı kanaatine varması halinde bölümlere göre raporlama yapısında değişiklik yapabilir (Dipnot 3).

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurulurken yapılan varsayımlar aşağıdadır:

2.5.1 Maddi duran varlık yeniden değerlendirme yöntemine ilişkin açıklamalar ve gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup, 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren HES'lerine ait binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için TMS 16'da belirtilen uygulama yöntemleri arasında yer alan muhasebe politikası olarak tarihi maliyet modeli yerine yeniden değerlendirme yöntemini seçmiştir. Grup, HES'lerine ait binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için iktisap tarihlerini içeren ayrıntılı kayıtların mevcut olmadığı ya da tahmin edilmelerinin mümkün olmadığı durumlarda TMS 29'un ilk defa uygulandığı dönemde, varlıkların bağımsız profesyonel bir değerlendirme sonucunda tespit edilen değerlerini düzeltmeye baz değerler olarak dikkate almıştır. Söz konusu tespit edilen değerlere ilişkin yapılan bağımsız değerlendirmelerde kullanılan önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar için dikkate alınan yöntemler, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçekleştirilen gerçeğe uygun değer belirleme çalışmalarında kullanılan değerlendirme, tahmin ve varsayımlar için dikkate alınan yöntemlerle tutarlı olarak uygulanmıştır.

Sektörel ve ekonomik değişkenlere duyarlı olan uzun vadeli fiyat beklentisi, elektrik üretim beklentisi, iskonto oranı ve kapasite kullanım oranı tahminlerinin kullanılması ve aynı zamanda girdilerin ve hesaplamaların karmaşıklığı nedeniyle, bağımsız bir değerlendirme firması yeniden değerlendirme için yetkilendirilmiştir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, SPK lisansına sahip bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmasıyla belirlenen makul değer, araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve cihazlar için kullanılmaktadır. Söz konusu değerlendirme ve değer düşüklüğü çalışmalarında "gelir kapitalizasyonu yaklaşımı - indirgenmiş nakit akışı analizi" uygulanmıştır.

Değerleme şirketi tarafından 31 Aralık 2023 tarihli değerlendirme raporlarında, Bağıştaş, Kadıncık 1 ve 2, Niksar, Çileklitepe, Üçarmanlar, Kemerçayır, Yukarı Mercan ve Üçanlar HES'lerinin binalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve tesis, makine ve cihazlarının makul değerini belirlemek amacıyla gelir kapitalizasyonu-indirgenmiş nakit akışı analizi (Seviye 3) kullanılmaktadır.

Uzun vadeli elektrik fiyatları "gelir kapitalizasyonu-indirgenmiş nakit akışı analizi"nin en önemli girdisi olduğundan, enerji piyasasında faaliyet gösteren bağımsız bir danışmanlık ve teknoloji firması ile çalışılmıştır. Uzun vadeli elektrik satış fiyatlarının yanı sıra, modeldeki en önemli girdiler; kapasite kullanım oranı, tahmini üretim miktarı ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyetidir (iskonto oranı).

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

2.5.1 Maddi duran varlık yeniden değerlendirme yöntemine ilişkin açıklamalar ve gerçeğe uygun değer ölçümü (Devamı)

Bu değerlemeler çerçevesinde aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Santral adı	31 Aralık 2023 değerlendirme varsayımları		
	Ağırlıklı sermaye maliyeti oranı (%)	Kapasite (MW)	Kapasite kullanımı oranı (%)
Bağıştaş	10,5	140,6	34,1
Kadıncık 1	10,5	70,0	46,1
Kadıncık 2	10,5	56,0	44,5
Niksar	10,5	40,2	49,3
Çileklitepe	10,5	23,1	21,9
Üçarmanlar	10,5	16,6	21,8
Kemaçayır	10,5	15,5	20,1
Yukarı Mercan	10,5	14,0	34,9
Üçanlar	10,5	11,9	20,1

2.5.2 Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Dipnot 23'de açıklandığı gibi, Grup, YEKDEM satış geliri nedeniyle maruz kalma olasılığı oldukça muhtemel ABD Doları döviz kuru riskine karşı 34.425 ABD Doları tutarında yatırım kredisi kullanmakta ve etkinlik testleri sonucunda nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Etkinlik testi için kullanılan YEKDEM satış geliri bütçelerindeki tahminler, satış miktarları ve üretim kapasitesi gibi tahminleri içermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin olarak, 134.426 TL (30 Eylül 2023: 655.207 TL) tutarındaki kur farkı zararları, kar veya zarar tablosu altındaki "finansman giderleri"nden çıkarılıp diğer kapsamlı gelirler altındaki "nakit akış riskinden korunma kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 33.607 TL (30 Eylül 2023: 131.041 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi geliri diğer kapsamlı gelirler altındaki "nakit akış riskinden korunma kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

2.5.3 Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığının belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, ileriye taşınan vergiden indirilebilir zararlardan doğan vergi avantajından gelecek dönemde faydalanılmasının kuvvetle muhtemel görülmesi sebebiyle söz konusu zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Öte yandan Grup, gelecekte vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gerçekleşecek olan ertelenmiş vergi varlıkları ile vergisel olayların sonucunda ödemesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

2.5.3 Gelir vergileri (Devamı)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Mevcut veriler doğrultusunda, ertelenmiş vergi varlıklarının tümünün ya da belli bir kısmının gerçekleşip gerçekleşmeyeceği olasılığı değerlendirilir. Bu değerlendirmeyi yaparken göz önünde bulundurulmuş belli başlı faktörler gelecek yıllara ilişkin kar etme potansiyeli; geçmiş yıllara ilişkin taşınan birikmiş mali zararlar, gerektiğinde uygulanacak vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak için kullanılacak gelirin kaynağından oluşmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgelerinden doğan 1.167.416 TL (31 Aralık 2023: Yoktur) tutarındaki ertelenmiş vergi varlıklarını orta vadeli planına göre tahminlediği vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gelecek dönemde faydalanılmasının kuvvetle muhtemel görülmesi sebebiyle finansal tablolarına yansıtmıştır (Dipnot 22).

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden muhasebeleştiği ertelenmiş vergi varlığı 1.119.599 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.674.413 TL). Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yaratmadığı kullanılmamış geçmiş yıl mali zararı 233.791 TL (31 Aralık 2023: 15.005 TL)'dir (Dipnot 22).

2.6 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

Grup'un faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi, mevsimsel farklılıklar göstermektedir. Hidroelektrik santrallerinde ikinci çeyrekte iş hacmi yükse olmaktadır. Mevsimselliğin, Grup'un geri kalan segmentlerindeki iş hacmine önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümlerin her biri tarafından benimsenen muhasebe politikaları, Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan TFRS'ler ile tutarlıdır. Grup'un raporlama yaptığı bölümlere ilişkin detaylı bilgiler aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin Grup'un raporlanabilir bölümleri itibarıyla santrallere göre gruplanmış bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Erzincan	Giresun	Mersin	Mersin	Tokat	Trabzon	Erzincan	Trabzon	Trabzon	Hatay	İtalya	Merkez	Toplam
	Bağıştaş HES	Çilektepe HES	Kadınçık 1 HES	Kadınçık 2 HES	Niksar HES	Üçharmanlar HES	Yukarı Mercan HES	Kemerçayır HES	Üçanlar HES	Erz'n GES	RES	Diğer (*)	
Hasılat	1.135.313	74.004	369.252	270.440	365.411	51.914	92.118	49.253	36.453	1.729	-	864	2.446.751
Satışların maliyeti (-)	(679.801)	(32.661)	(200.627)	(201.419)	(341.361)	(43.208)	(93.413)	(38.494)	(27.605)	(17.635)	-	-	(1.676.224)
Brüt kar	455.512	41.343	168.625	69.021	24.050	8.706	(1.295)	10.759	8.848	(15.906)	-	864	770.527
Genel yönetim giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(203.674)	(203.674)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.722	25.722
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.506)	(42.506)
Esas faaliyet karı	455.512	41.343	168.625	69.021	24.050	8.706	(1.295)	10.759	8.848	(15.906)	-	(219.594)	550.069
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617.862	617.862
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı	455.512	41.343	168.625	69.021	24.050	8.706	(1.295)	10.759	8.848	(15.906)	-	398.268	1.167.931
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126.021	126.021
Finansman giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.976.474)	(2.976.474)
Parasal kazanç	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.674.113	3.674.113
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı	455.512	41.343	168.625	69.021	24.050	8.706	(1.295)	10.759	8.848	(15.906)	-	1.221.928	1.991.591
Dönem vergi gideri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76.537)	(76.537)
Ertelenmiş vergi gideri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145.201	145.201
Dönem net karı	455.512	41.343	168.625	69.021	24.050	8.706	(1.295)	10.759	8.848	(15.906)	-	1.290.592	2.060.255
Yatırım harcamaları	757	1.488	171	94	1.246	1.048	110	994	1.025	2.307.861	163.540	5.962	2.484.296
Amortisman ve itfa giderleri	(340.369)	(26.029)	(153.651)	(182.507)	(372.939)	(12.668)	(68.063)	(20.696)	(14.141)	(10.574)	-	(11.773)	(1.213.410)

(*) Herhangi bir raporlanabilir bölümlerle ilişkilendirilmeyen ve genel merkez tarafından katılan maliyet, operasyonel gelir ve giderleri içermektedir. Operasyonel giderlerin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır. Operasyonel gelirlerin büyük bir kısmı ise ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin Grup'un raporlanabilir bölümleri itibarıyla santrallere göre gruplanmış bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Erzincan Bağıştaş HES	Giresun Çileklitepe HES	Mersin Kadınck 1 HES	Mersin Kadınck 2 HES	Tokat Niksar HES	Trabzon Üçharmanlar HES	Erzincan Yukarı Mercan HES	Trabzon Kemerçayır HES	Trabzon Üçanlar HES	Hatay Erzın GES	Merkez Diğer (*)	Toplam
Hasılat	1.375.069	160.523	489.869	355.303	442.843	84.675	123.591	84.138	63.888	-	1.958	3.181.857
Satışların maliyeti (-)	(904.818)	(135.111)	(177.096)	(159.730)	(154.770)	(63.617)	(27.345)	(42.979)	(21.616)	-	(244)	(1.687.326)
Brüt kar	470.251	25.412	312.773	195.573	288.073	21.058	96.246	41.159	42.272	-	1.714	1.494.531
Genel yönetim giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47.392)	(47.392)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	714	714
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72.748)	(72.748)
Esas faaliyet karı	470.251	25.412	312.773	195.573	288.073	21.058	96.246	41.159	42.272	-	(117.712)	1.375.105
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77.252	77.252
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.313)	(13.313)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı	470.251	25.412	312.773	195.573	288.073	21.058	96.246	41.159	42.272	-	(53.773)	1.439.044
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423.489	423.489
Finansman giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.690.734)	(5.690.734)
Parasal kazanç	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.132.077	5.132.077
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı	470.251	25.412	312.773	195.573	288.073	21.058	96.246	41.159	42.272	-	(188.941)	1.303.876
Ertelenmiş vergi gideri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.086.984)	(1.086.984)
Dönem net karı	470.251	25.412	312.773	195.573	288.073	21.058	96.246	41.159	42.272	-	(1.275.925)	216.892
Yatırım harcamaları	4.862	3.566	361	224	174	659	264	980	359	278.988	45.583	336.020
Amortisman ve itfa giderleri	(302.846)	(26.644)	(166.329)	(217.315)	(322.475)	(6.843)	(73.365)	(20.898)	(14.385)	(529)	(2.147)	(1.153.776)

(*) Herhangi bir raporlanabilir bölümlerle ilişkilendirilmeyen ve genel merkez tarafından katlanılan maliyet, operasyonel gelir ve giderleri içermektedir. Operasyonel giderlerin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır. Operasyonel gelirlerin büyük bir kısmı ise ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka		
- Vadesiz mevduat	11.224	52.973
- Vadeli mevduat	1.268.223	228.916
	1.279.447	281.889

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, TL vadeli mevduatlara uygulanan ortalama etkin faiz oranı %45,57'dir. (31 Aralık 2023: %33,79), ABD Doları vadeli mevduatlara uygulanan ortalama etkin faiz oranı %0,5'tir (31 Aralık 2023: %0,05). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre 2-3 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 2-3 gün arasında).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri değerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	1.279.447	281.889
Eksi: Faiz tahakkuku	(90.103)	-
	1.189.344	281.889

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un banka hesapları üzerinde herhangi bir kısıt bulunmamaktadır ve bu banka hesapları üzerinde herhangi bir risk öngörülmemektedir.

DİPNOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Para piyasası fonu	560.772	-
	560.772	-

Raporlama tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların gerçeğe uygun değer seviyesi 1. Seviyedir (Dipnot 25).

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış	-	-
Fon alımı	1.316.536	-
Fon satışı	(807.445)	-
Gerçeğe uygun değer değişimi (Dipnot 20)	82.785	-
Parasal kayıp	(31.104)	-
Kapanış	560.772	-

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
IC Toptan Enerji Ticaret A.Ş. ("IC Toptan Enerji")	154.613	-
IC İçtaş İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş. ("IC İçtaş İnşaat")	5.001	111.465
	159.614	111.465

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların vadeleri 30-60 gün arasındadır.

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Trakya Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	14
Diğer	-	4
	-	18

c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
IC İçtaş İnşaat	7.500	-
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	6.769	9.487
CCN Servis İşletme ve Yönetim A.Ş.	857	353
Treysan Prefabrik Çelik Yapılar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4.739
Diğer	1.059	386
	16.185	14.965

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
IC Enerji Holding (*)	566.039	208.186
IC İctaş İnşaat (*)	51.611	22.911
Diğer	3.511	5.418
	621.161	236.515

(*) Grup'un ana ortağı olan IC Enerji Holding'in kullandığı fonlardan oluşmaktadır. Bu fonlara ilişkin olarak 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sırasıyla %37,57 ve %20,73 oranları ile faiz ödemesi yapılmıştır.

e) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
IC İctaş İnşaat	2.089.180	312.212	2.701.453	402.132
IC Toptan Enerji	129.543	129.543	-	-
Diğer	951	-	234	148
	2.219.674	441.755	2.701.687	402.280

f) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	28.454	12.108	17.059	2.641
IC İctaş İnşaat	7.706	678	28.450	961
CCN Servis İşletme ve Yönetim A.Ş.	4.558	2.649	1.391	220
Diğer	3.260	1.266	14.841	14.105
	43.978	16.701	61.741	17.927

g) Faiz giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
IC İctaş İnşaat	9.875	5.166	-	-
IC Enerji Holding	2.499	687	-	-
	12.374	5.853	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

h) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönemler içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	15.823	2.883
	15.823	2.883

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	25.133	11.139
	25.133	11.139

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri 2-5 gün arasındadır. Grup'un alacak hesaplarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak herhangi önemli bir ticari alacak riskinin bulunmadığı düşünülmektedir.

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	272.581	296.156
	272.581	296.156

(*) EPDK'nın 12 Ocak 2023 tarihli 11574-24 sayılı kararına göre, Nisan - Eylül 2022 dönemi için Grup'un bağlı ortaklığı İçtaş Yenilenebilir tarafından iade edilmesi gereken destek ücreti borcu tutarına ilişkin bir yükümlülük oluşmuştur. Bu yükümlülük 19 Ocak 2023 tarihinde yapılan protokol ile son taksit ödeme tarihi 18 Aralık 2023 olacak şekilde 12 taksitte ödenmesi kararlaştırılmış olup, 16 Ekim 2023 tarihinde yapılan protokole bu tarih itibarıyla kalan yükümlülüğün şartları son ödeme tarihi 17 Aralık 2024 olacak ve 15 taksite bölünecek şekilde güncellenmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kalan yükümlülük 13.061 TL (31 Aralık 2023: 70.978 TL) tutarında olup, bu tarih ile biten döneme ilişkin 13.000 TL (30 Eylül 2023: 59.822 TL) tutarında gecikme faizi esas faaliyetlerden diğer giderler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iade edilmesi gereken destek ücreti borcu haricindeki ticari borçların vadeleri 30-60 gün arasındadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar (*)	36.668	14.298
	36.668	14.298

(*) İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş paneli yatırımları için tedarikçilerden alınan depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Haklar (*)	138.719	122.165
Taşıtlar	10.041	13.854
Toplam kullanım hakkı varlıkları	148.760	136.019

(*) Haklar, orman arazisi kullanım izinlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2024	130.961	22.594	153.555
İlaveler	21.727	3.559	25.286
Çıkışlar	(1.248)	(1.831)	(3.079)
30 Eylül 2024	151.440	24.322	175.762
Birikmiş Amortisman: (-)			
1 Ocak 2024	(8.796)	(8.740)	(17.536)
İlaveler	(4.026)	(7.372)	(11.398)
Çıkışlar	101	1.831	1.932
30 Eylül 2024	(12.721)	(14.281)	(27.002)
Net defter değeri	138.719	10.041	148.760

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Haklar	Taahhütler	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2023	77.014	25.144	102.158
İlaveler	65.398	4.567	69.965
Çıkışlar	(11.760)	(9.032)	(20.792)
30 Eylül 2023	130.652	20.679	151.331
Birikmiş Amortisman: (-)			
1 Ocak 2023	(6.504)	(10.074)	(16.578)
İlaveler	(2.231)	(5.993)	(8.224)
Çıkışlar	1.079	9.032	10.111
30 Eylül 2023	(7.656)	(7.035)	(14.691)
Net defter değeri	122.996	13.644	136.640

Dönem amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine dahil edilmiştir.

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yer üstü düzenleri (*)	Tesis, makine ve cihazlar (*)	Taahhütler	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:								
1 Ocak 2024	8.983	19.187.983	14.997.629	193	75.155	78.292	2.296.641	36.644.876
İlaveler (**)	-	3.374	3.595	-	3.638	246	2.307.861	2.318.714
Transfer	-	22.070	805.572	-	-	-	(827.642)	-
30 Eylül 2024	8.983	19.213.427	15.806.796	193	78.793	78.538	3.776.860	38.963.590
Birikmiş Amortisman: (-)								
1 Ocak 2024	-	(287)	(10)	(193)	(61.929)	-	-	(62.419)
İlaveler	-	(604.017)	(594.702)	-	(2.409)	-	-	(1.201.128)
30 Eylül 2024	-	(604.304)	(594.712)	(193)	(64.338)	-	-	(1.263.547)
Net defter değeri	8.983	18.609.123	15.212.084	-	14.455	78.538	3.776.860	37.700.043

(*) Ağırlıklı olarak Grup'un ana faaliyetlerinin yürütüldüğü HES ve GES tesislerine ilişkin yatırımlarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2024 tarihi ile biten 9 aylık dönem içerisinde yapılmakta olan yatırımlara ilavelerin tamamı İçtaş Güneş Enerji tarafından yapılmakta olan güneş enerjisi santrali projesine ilişkindir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş enerjisi santrali projesine ilişkin yapılan toplam yatırım 4.602.086 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 2.295.225 TL). Erzin-2 GES projesi 30 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla kısmi olarak faaliyete başlamıştır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yer üstü düzenleri (*)	Tesis, makine ve cihazlar (*)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:								
1 Ocak 2023	8.983	19.038.146	17.361.018	193	71.173	76.628	-	36.556.141
İlaveler	-	11.212	7.479	-	5.567	1.163	240.634	266.055
Çıkışlar	-	-	-	-	(2.395)	(857)	-	(3.252)
Değerleme	-	(1.532.041)	(2.905.814)	-	-	-	-	(4.437.855)
30 Eylül 2023	8.983	17.517.317	14.462.683	193	74.345	76.934	240.634	32.381.089
Birikmiş Amortisman: (-)								
1 Ocak 2023	-	-	-	(193)	(61.606)	-	-	(61.799)
İlaveler	-	(592.892)	(550.482)	-	(1.944)	-	-	(1.145.318)
Çıkışlar	-	-	-	-	2.395	-	-	2.395
Değerleme	-	592.892	550.482	-	-	-	-	1.143.374
30 Eylül 2023	-	-	-	(193)	(61.155)	-	-	(61.348)
Net defter değeri	8.983	17.517.317	14.462.683	-	13.190	76.934	240.634	32.319.741

(*) Ağırlıklı olarak Grup'un ana faaliyetlerinin yürütüldüğü HES ve GES tesislerine ilişkin yatırımlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla dönem içerisinde muhasebeleştirilen amortisman giderlerinin 1.198.719 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2023: 1.143.374 TL), 2.409 TL'si genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2023: 1.944 TL) dahil edilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde uygulamaya geçtiği, TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme modelinin benimsenmemiş olması durumunda, maddi duran varlık kalemlerinin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net defter değerlerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar	8.983	7.202
Binalar ve yerüstü düzenleri	10.451.097	8.627.082
Tesis, makine ve cihazlar	10.431.828	7.959.777
Demirbaşlar	14.455	10.602
Diğer maddi duran varlıklar	78.538	62.767
Yapılmakta olan yatırımlar	3.776.860	1.841.235
	24.761.761	18.508.665

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla binalar ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan maddi duran yeniden değerlendirme varlık kazançlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış	10.136.296	11.938.024
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(921.600)
Tesis, makine ve cihazlar	-	(2.356.151)
	10.136.296	8.660.273
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarından		
kaynaklanan ertelenmiş vergi düzeltmesi	-	99.322
Amortisman transferi	(424.715)	(415.552)
Kontrol gücü olmayan paylar	7.447	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan		
pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	(1.540)	-
Kapanış	9.717.488	8.344.043

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer kısa vadeli karşılıkları, kısa vadeli dava karşılıklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	780	1.141
	780	1.141

b) Verilen teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	149.315	149.315	113.624	154.370
		149.315		113.624	154.370

Verilen teminatlar, elektrik dağıtım şirketlerine, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na ("EPDK"), Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ve Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye ("TEİAŞ") verilen teminatlardan oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Verilen teminatlar (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	149.315	154.370
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1) (2)	13.334.708	16.531.135
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	13.484.023	16.685.505

(1) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'e ait olan İçtaş Yenilenebilir hisselerinin tamamı üzerinde 4.665.618 TL tutarında (31 Aralık 2023: 5.368.447 TL), 13 Temmuz 2016 tarihinde imzalanan yatırım kredi sözleşmesine istinaden, kredi veren finansal kuruluşlara verilen hisse rehni bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'e ait olan Trabzon Enerji hisselerinin tamamı üzerinde 166.193 TL tutarında (31 Aralık 2023: 191.228 TL), 13 Temmuz 2016 tarihinde imzalanan yatırım kredi sözleşmesine istinaden, kredi veren finansal kuruluşlara verilen hisse rehni bulunmaktadır.

(2) 30 Ekim 2023 tarihinde rehin veren sıfatıyla Şirket, müşteri sıfatıyla İçtaş Güneş Enerji ve rehin alan sıfatıyla TSKB arasında bir pay senedi rehin sözleşmesi akdedilmiştir. Bu sözleşme İçtaş Güneş Enerji'nin 20 Ekim 2023 tarihinde TSKB ile akdettiği genel kredi sözleşmesi, 30 Ekim 2023 tarihinde bu genel kredi sözleşmesine ek özel şartlar da dahil banka ile akdettiği tüm kredi ve kredi ilişkisinden doğan her nevi sözleşmeler tahtında İçtaş Güneş Enerji'nin TSKB'ye karşı TL karşılığı 3.981.326 TL olan 135.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: TL karşılığı 4.581.073 TL olan 135.000 ABD Doları) tutarına kadar borçlarının teminatını teşkil etmektedir. Söz konusu finansman kapsamında, müşterek ve müteselsil kefillerden biri olan Şirket, TL karşılığı 3.354.635 TL olan 113.750 ABD Doları (31 Aralık 2023: TL karşılığı 3.859.977 TL olan 113.750 ABD Doları) tutarına kadar kefalet vermiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %49,18'dir (31 Aralık 2023: %72,62).

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin muhasebeleştiği karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	9.177	7.168
	9.177	7.168

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	33.530	35.269
	33.530	35.269

Kıdem tazminatı karşılığı:

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	35.269	35.280
Hizmet maliyeti	2.013	2.750
Faiz maliyeti	3.898	2.199
Aktüeryal kayıp	(1.917)	13.987
Ödenen tazminatlar (-)	(2.121)	(4.383)
Parasal kazanç (-)	(3.612)	(12.013)
Dönem sonu	33.530	37.820

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 tam TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar", Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	2,72	3,72
Emeklilik olasılığı (%)	95,66	95,70

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 tam TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 tam TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	42.214	12.658
Verilen sipariş avansları	920	1.164
Diğer	1.116	188
	44.250	14.010

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	59.217	292.996
	59.217	292.996

(*) İçtaş Güneş Enerji tarafından güneş paneli yatırımları için tedarikçilere ödenen avanslardan oluşmaktadır.

İC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer dönen varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	210.060	57.432
Diğer	-	525
	210.060	57.957

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	27.108	84.133
Diğer	19	36
	27.127	84.169

DİPNOT 15 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

	Pay (%)	30 Eylül 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023
İçtaş Enerji Holding	79,97	1.475.435	91,19	1.475.435
İçtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	8,81	142.579
BİST'te işlem gören	20,03	369.565	-	-
Toplam ödenmiş sermaye	100	1.845.000	100	1.618.014
Sermaye düzeltme farkı		5.605.196		5.580.911
Toplam ödenmiş sermaye		7.450.196		7.198.925

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay senetlerinin gruplarına göre analizleri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla:

Grup	Pay senedi adedi	Tutar	Pay senedi cinsi
A	485.404.104	485.404	Nama
B	1.359.595.896	1.359.596	Hamiline
	1.845.000.000	1.845.000	

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay senetlerinin gruplarına göre analizleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla:

Grup	Pay senedi adedi	Tutar	Pay senedi cinsi
A	485.404.104	485.404	Nama
B	1.132.609.573	1.132.610	Hamiline
	1.618.013.677	1.618.014	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 8.000.000 TL olup, her biri 1 tam TL itibari değerinde 8.000.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemlerine ilişkin ek bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, ÜFE endeksli yasal kayıtlara göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan TÜFE endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar zararlarında takip edilen fark
Sermaye düzeltme farkları	7.607.967	5.605.196	2.002.771
Paylara ilişkin primler	2.457.064	2.509.094	(52.030)
	10.065.031	8.114.290	1.950.741

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan TÜFE endeksli tutarlar	Geçmiş yıllar zararlarında takip edilen fark
Sermaye düzeltme farkları	5.034.666	5.580.911	(546.245)
Paylara ilişkin primler	158.233	171.226	(12.993)
	5.192.899	5.752.137	(559.238)

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YASAL YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemlerine ilişkin ek bilgi (Devamı)

Şirket Ana Sözleşmesi ile A grubu pay senedi sahiplerine tanınan imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- 1- Ana Sözleşmenin “Sermaye” başlıklı 6.maadesi altında;

A Grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur.

- 2- Ana Sözleşmenin “Yönetim Kurulu” başlıklı 8.maddesi altında;

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleri çerçevesinde seçilecek en az 5 (beş) ve en fazla 11 (on bir) üyeden oluşan bir yönetim kurulu tarafından yürütülür. A Grubu paylar yönetim kurulu üyelerinin seçiminde imtiyaz sahibidir. 5 (beş) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 2 (iki) üyesi, 6 (altı) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 (üç) üyesi, 7 (yedi) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 (üç) üyesi, 8 (sekiz) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 4 (dört) üyesi, 9 (dokuz) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 4 (dört) üyesi, 10 (on) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 5 (beş) üyesi ve 11 (on bir) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 5 (beş) üyesi, A Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun gösterecekleri adaylar arasından seçilir. A Grubu pay sahiplerinin belirleyerek genel kurulun seçimine sunacağı adaylar, A Grubu pay sahiplerinin kendi aralarında yapacakları bir toplantı veya alacakları yazılı bir karar ile, A Grubu payların oy çokluğuyla belirlenir.

Yönetim Kurulu'nda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri SPK'nın kurumsal yönetime ilişkin düzenlemeleri başta olmak üzere sermaye piyasası mevzuatına göre tespit edilir. A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilecek Yönetim Kurulu üyeleri, söz konusu bağımsız üyeler haricindeki üyelerden olacaktır.

Yönetim Kurulu üyeliklerinden birinin boşalması halinde Yönetim Kurulu, boşalan üyelik için, yapılacak bir sonraki Genel Kurul toplantısının onayına sunulmak ve bu toplantıya kadar görev yapmak üzere, bir üyeyi geçici olarak atayacaktır. A Grubu pay sahipleri tarafından aday gösterilerek seçilmiş Yönetim Kurulu üyesi yerine, yine A Grubu pay sahiplerinin aday göstermesi suretiyle seçilen Yönetim Kurulu üyelerinden göreve devam edenlerin çoğunluğunun önerdiği aday Yönetim Kurulu'nun onayı ile atanır.

- 3- Ana Sözleşmenin “Genel Kurul” başlıklı 11.maddesi, c bendi “Oy verme ve vekil tayini” alt başlığı altında;

Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu paylar, sahiplerine 5 (Beş) oy hakkı; B Grubu paylar, sahiplerine 1 (Bir) oy hakkı verir.

- 4- Ana Sözleşmenin “Esas Sözleşme'nin Değiştirilmesi” başlıklı 21.maddesi altında;

TTK Madde 479/3-a uyarınca genel kurulda Esas Sözleşme değişiklikleri ile ilgili olarak oyda imtiyaz kullanılamaz. SPK'nın uygun görmediği veya Ticaret Bakanlığı'nın onaylamadığı Esas Sözleşme değişiklik tasarıları Genel Kurul gündemine alınamaz ve görüşülemez.

Esas Sözleşme değişikliğinin imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal etmesi durumunda, genel kurul kararının imtiyazlı pay sahipleri kurulunca onaylanması gerekir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un hasılat ve satışların maliyetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Elektrik satış gelirleri	2.445.887	505.431	3.179.899	701.382
Diğer satışlar	864	229	1.958	397
	2.446.751	505.660	3.181.857	701.779
Satışların maliyeti (-)	(1.676.224)	(516.653)	(1.687.326)	(509.049)
Brüt kar	770.527	(10.993)	1.494.531	192.730

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti				
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.210.117)	(409.608)	(1.151.598)	(383.732)
Elektrik piyasası giderleri	(297.260)	(75.998)	(378.968)	(73.751)
Personel giderleri	(93.846)	(23.789)	(93.999)	(29.797)
Diğer	(75.001)	(7.258)	(62.761)	(21.769)
	(1.676.224)	(516.653)	(1.687.326)	(509.049)

DİPNOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(69.704)	(22.428)	(21.222)	(6.860)
Halka arz giderleri	(54.798)	-	-	-
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(39.973)	(2.303)	(8.734)	(3.431)
Vergi, resim ve harçlar	(10.843)	(6.067)	(9.257)	(4.264)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(3.293)	(1.137)	(2.178)	(751)
Diğer	(25.063)	(8.201)	(6.001)	(1.909)
	(203.674)	(40.136)	(47.392)	(17.215)

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un satışlarının maliyetleri ile genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.213.410)	(410.745)	(1.153.776)	(384.483)
Elektrik piyasası giderleri	(297.260)	(75.998)	(378.968)	(73.751)
Personel giderleri	(163.550)	(46.217)	(115.221)	(36.657)
Halka arz giderleri	(54.798)	-	-	-
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(39.973)	(2.303)	(8.734)	(3.431)
Diğer	(110.907)	(21.526)	(78.019)	(27.942)
	(1.879.898)	(556.789)	(1.734.718)	(526.264)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(29.506)	(7.965)	(12.926)	(2.324)
Gecikme faizi giderleri (Dipnot 7)	(13.000)	(2.680)	(59.822)	(14.545)
Toplam	(42.506)	(10.645)	(72.748)	(16.869)

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	535.077	162.483	77.252	66.531
Para piyasası fonlarının gerçeğe uygun değer kazançları	82.785	69.338	-	-
Toplam	617.862	231.821	77.252	66.531

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Türev işlemlerden gelirler	116.531	-	149.463	-
Kur farkı gelirleri	9.490	-	274.026	1.168
Toplam	126.021	-	423.489	1.168

b) Finansman giderleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(1.662.543)	(286.897)	(4.327.541)	159.848
Banka kredileri faiz ve komisyon giderleri	(1.240.581)	(392.811)	(1.286.715)	(441.142)
İlişkili taraflara faiz giderleri (Dipnot 6.g)	(12.374)	(5.853)	-	-
Kiralama yükümlülükleri faiz giderleri (Dipnot 25)	(7.139)	(2.412)	(6.704)	(2.373)
Türev işlemlerden giderler	(3.423)	-	-	-
Diğer	(50.414)	(10.067)	(69.774)	(65.999)
Toplam	(2.976.474)	(698.040)	(5.690.734)	(349.666)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	76.537	848
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(96.566)	(2.278)
	(20.029)	(1.430)

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kurumlar vergisi gideri	(76.537)	2.703	-	62
Ertelenmiş vergi geliri	145.201	(295.421)	(1.086.984)	(1.282.026)
Toplam vergi gideri	68.664	(292.718)	(1.086.984)	(1.281.964)

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 ile biten dönem için %25’tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş konsolide finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %25'tir (2023: %25).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	12.908.884	11.029.496	(3.227.221)	(2.757.374)
Taşınan vergi zararları	(4.478.396)	(6.697.652)	1.119.599	1.674.413
Kullanılmamış teşviklerin etkisi	(4.669.664)	-	1.167.416	-
Finansman giderleri	111.592	172.216	(27.898)	(43.054)
Ödenmemiş destek borcu	(13.060)	(70.980)	3.265	17.745
Türev araçlardan kaynaklanan kar	(322.484)	(52.620)	80.621	13.155
Kıdem tazminatı karşılığı	(33.530)	(35.269)	8.383	8.818
Kullanılmamış izin karşılığı	(9.177)	(7.168)	2.294	1.792
Dava karşılığı	(780)	(1.141)	195	285
Diğer	(4.860)	392	1.215	(98)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			(872.131)	(1.084.318)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış	(1.084.318)	(6.576.496)
Kar veya zararlar ilişkilendirilen	145.201	(1.086.984)
Diğer kapsamlı giderle ilişkilendirilen	66.986	283.657
Kapanış	(872.131)	(7.379.823)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle yararlanabileceği 233.791 TL (31 Aralık 2023: 15.005 TL) tutarında kullanılmamış mali zararı bulunmaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla kullanılmamış mali zararlara ait vade analiz tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2024	-	2.322
2025	-	2.272
2026	-	2.388
2027	-	1.619
2028	-	6.404
2029	233.791	-
	233.791	15.005

Grup, aşağıda belirtilen taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleşirmektedir. Bu taşınan vergi zararlarının vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2024	-	309.989
2025	315.871	732.459
2026	1.760.338	2.391.595
2027	604.147	820.794
2028	1.798.040	2.442.815
	4.478.396	6.697.652

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar:	1.991.591	1.303.876
Etkin vergi oranı (%)	25	25
Etkin vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(497.898)	(325.969)
Kanunen kabul edilmeyen giderler (*)	(30.584)	(256.158)
İndirimler ve istisnalar	15.371	-
Vergi değişimi etkisi	-	18.712
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan mali zararlar	(58.448)	(585.507)
Taşınan mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının parasal kayıp / kazancı	(554.815)	-
Teşviklerin etkisi	1.167.416	-
Parasal kayıp/kazanç	(8.970)	(86.806)
Diğer, net	36.592	148.744
Cari dönem vergi gideri	68.664	(1.086.984)

(*) Kanunen kabul edilmeyen giderlerin önemli kısmı finansman gider kısıtlamasına ilişkindir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR

a) Banka kredileri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	976.277	804.373
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.229.680	3.081.115
Kısa vadeli borçlanmalar	4.205.957	3.885.488
Uzun vadeli borçlanmalar	7.084.894	9.214.986
Uzun vadeli borçlanmalar	7.084.894	9.214.986
Toplam borçlanmalar	11.290.851	13.100.474
Orijinal para birimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	324.800	321.032
TL	188.386	174.968
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		
ABD Doları	SOFR+5.85	Libor+5.85
TL	TLREF+3.10	Libor+3.10
TL karşılığı		
ABD Doları	11.102.465	12.862.759
TL	188.386	237.715
	11.290.851	13.100.474

Kredi sözleşmesi gereği IC Yenilenebilir belirli finansal göstergeleri karşılamakla yükümlüdür. Finansal gösterge, Borç Servisi Karşılama Oranı olup, bu oranın 1,10:1 olması gerekmektedir. Borç servisi karşılama oranı, her yıllık hesap dönemi sonunda borçlu tarafından finansal tablolar üzerinde tanımlanmış olan dönem net nakit akım toplamının dönem borç servisi tutarına oranını göstermektedir. Söz konusu borç servisi karşılama oranı hesaplamasının finansal rapor ile birlikte Raporlama yılının sonunu takip eden 150 gün içerisinde kreditorlere sunulma zorunluluğu bulunmaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

a) Banka kredileri (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0 - 1 yıl	4.205.957	3.885.488
1 - 2 yıl	2.445.483	2.800.155
2 - 3 yıl	1.852.206	2.409.374
3 - 4 yıl	1.153.278	1.648.319
4 - 5 yıl	760.460	1.078.079
5 yıl ve sonrası	873.467	1.279.059
	11.290.851	13.100.474

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	13.100.474	13.953.121
Faiz tahakkuku değişimi	387.318	419.199
Alınan yeni finansal borçlar	1.796.970	-
Kur farkı değişimi	679.427	5.138.650
Anapara ödemeleri	(873.893)	(1.015.901)
Parasal kazanç	(3.799.445)	(5.426.373)
Dönem sonu	11.290.851	13.068.696

b) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	14.179	13.688
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	40.880	40.945
	55.059	54.633

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla muhasebeleştiği kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin tümü TL para biriminde olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ağırlık ortalama iskonto oranı %22,27'dir (31 Aralık 2023: %22,27).

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin Grup'un kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	54.633	52.249
Yeni kiralamalar	25.286	69.966
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(15.075)	(46.443)
Faiz giderleri	7.139	6.704
Çıkışlar	(1.147)	(10.681)
Parasal kazanç	(15.777)	(15.351)
Dönem sonu	55.059	56.444

c) Faiz türev işlemleri

Grup faiz oranı riskine maruz kalmaktadır ve maruz kalmakta olduğu kredinin bir kısmını swap işlemleri içerisine faiz oranını girerek yönetmektedir. Bu işlemlerin gerçeğe uygun değerleri değişken faizli banka kredileri ile eşleştirilerek diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, swap sözleşmeleri uyarınca değişken faiz oranı, 156.576 ABD Doları için, %2,05 faiz oranına sabitlenmiştir (31 Aralık 2023: 170.999 ABD Doları %2,05 faiz oranına sabitlenmiştir). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, faiz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri varlık olarak 280.678 TL'dir (31 Aralık 2023: varlık olarak 416.112 TL).

Swap sözleşmeleri:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli swap sözleşmeleri	144.290	202.878
Uzun vadeli swap sözleşmeleri	136.388	213.234
	280.678	416.112

d) Türev olmayan finansal araçlar

30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire		Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire	
Orijinal bakiye (ABD Doları)	taşınan gelir (TL)	Orijinal bakiye (ABD Doları)	taşınan gelir (TL)
34.425	(603.161)	26.891	(468.735)

Grup, yatırım kredileri nedeniyle maruz kalma olasılığı oldukça muhtemel ABD Doları kur riskinden korunma aracı olarak 30 Eylül 2024 itibarıyla 34.425 ABD Doları (31 Aralık 2023: 26.891 ABD Doları) tutarındaki YEKDEM satış gelirlerini kullanmaktadır ve yapılan etkinlik testleri sonucunda 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

d) Türev olmayan finansal araçlar (Devamı)

Nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında etkileri özkaynaklarda birikmiş diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen faiz türev işlemleri ile türev olmayan finansal araçların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi sonrası toplam etkisi gider yönlü 241.861 TL'dir (30 Eylül 2023: gider yönlü 100.111 TL).

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin özkaynaklar altında muhasebeleştirilen türev ve türev olmayan finansal araçlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	(39.466)	276.694
Gerçeğe uygun değeri ile diğer kapsamlı gelire taşınan gelir		
- Faiz türev işlemleri	(135.434)	97.873
- Türev olmayan finansal araçlar	(134.426)	(655.207)
Ertelemiş vergi etkisi	67.465	180.529
Dönem sonu	(241.861)	(100.111)

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına esas kazanç veya kayıp, ana ortaklık paylarına ait net karın veya zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	2.060.224	217.391
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.731.506.839	1.331.274.839
Pay başına kazanç (TL)	1,19	0,16

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Grup yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır.

Kur riski ileride oluşacak ticari ve finansal işlemler dolayısıyla kayda alınan varlık ve yükümlülükler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Grup yönetimi net yabancı para pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve dengeleyici önlemler almaktadır. Grup, YEKDEM kapsamında elde edilen ABD Doları endeksli gelirleri ile ABD Doları para birimindeki borçlanmalarını kur riskinden koruyarak, riskten korunma muhasebesi de uygulamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Yabancı para varlıklar	3.951	203.309
B. Yabancı para yükümlülükler	(11.434.229)	(12.875.667)
Net yabancı para pozisyonu (A-B)	(11.430.278)	(12.672.358)

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024		
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1-	Ticari alacaklar	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	3.951	33	74
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	3.951	33	74
5-	Ticari alacaklar	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9-	Toplam varlıklar	3.951	33	74
10-	Ticari borçlar	163.031	4.756	12
11-	Finansal yükümlülükler	4.124.305	120.656	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler(10+11+12)	4.287.336	125.412	12
14-	Ticari borçlar	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	6.978.160	204.144	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	168.733	627	3.852
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.146.893	204.771	3.852
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	11.434.229	330.183	3.864
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	280.678	8.226	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	280.678	8.226	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(11.149.600)	(321.924)	(3.790)
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.430.278)	(330.150)	(3.790)
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23-	İhracat	-	-	-
24-	İthalat	-	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023		
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1-	Ticari alacaklar	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	203.309	4.996	79
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	203.309	4.996	79
5-	Ticari alacaklar	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9-	Toplam varlıklar	203.309	4.996	79
10-	Ticari borçlar	5.896	135	11
11-	Finansal yükümlülükler	3.812.003	95.141	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler(10+11+12)	3.817.899	95.276	11
14-	Ticari borçlar	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	9.050.756	225.891	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	7.012	175	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	9.057.768	226.066	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	12.875.667	321.342	11
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	416.112	10.404	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	416.112	10.404	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(12.256.246)	(305.942)	68
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.672.358)	(316.346)	68
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23-	İhracat	-	-	-
24-	İthalat	-	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Kur riski (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Avro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326

Grup, ABD Doları ve Avro cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir.

Grup kur farkı riskini düzenli olarak izlemekte ve oluşabilecek risklere karşı Grup'un alacağı tedbirler üst düzey yönetim tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları kurlarındaki %20'lik artışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, toplam özkaynaklarda ve kar/zarardaki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Özkaynaklar	Kar/zarar	Özkaynaklar	Kar/zarar
ABD Doları	(2.257.071)	(2.257.071)	(2.535.072)	(2.535.072)
ABD Doları riskten korunmuş kısmı (*)	-	234.923	-	215.100
	(2.257.071)	(2.022.148)	(2.535.072)	(2.319.972)

(*) Not 23d ve Not 2.5.2'de açıklandığı gibi Grup, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren YEKDEM satış gelirlerini kullanarak nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

Grup'un enerji satışları ABD dolarına endekslidir; ancak hasılat elektrik satışının yapıldığı tarihteki döviz kuru baz alınarak çevrilmiş fatura değerinden gösterilir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Grup faizli borç ve varlıklarının faiz oranlarındaki değişimi sonucu faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup'un faiz oranı riski çoğunlukla banka kredilerinden ileri gelmektedir. Değişken faizli krediler ise nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Değişken faizli finansal yükümlülükler		
Banka kredileri	11.290.851	13.100.474
Eksi: Swap sözleşmeleri ile faiz riskinden korunan kısım	(11.102.465)	(12.862.759)
Faiz oranı değişimi riski taşıyan finansal yükümlülükler	188.386	237.715

Grup'un değişken faizli kredilerinden doğan faiz oranı riski, Grup'un faiz türev işlemleri sayesinde düşürülmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL para birimindeki krediler için yıllık kredi faiz oranları %1 artsaydı/azalsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun ve kısa vadeli kredilerinden oluşan kredi faiz zararı/karısı sonucu net karı 929 TL (31 Aralık 2023: 2.667 TL) düşük/yüksek olacaktır.

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Grup, banka ve finans kurumlarının seçiminde yüksek derecelendirilmiş bankaları tercih etmektedir.

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını test etmiştir. Grup'un vadesi geçmiş ticari alacakları bulunmamaktadır. Grup'un alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan Şirket'in pay sahibi IC İçtaş İnşaat ve kamu-özel sektör iştiraki Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. ("EPIAŞ") olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

EPIAŞ'a YEKDEM kapsamında satılan elektriğin günlük piyasa takas fiyatı üzerinden hesaplanan kısmın belli bir yüzdesi günlük olarak Takasbank vasıtasıyla EPIAŞ tarafından Grup'a ödeniyor olması, Grup'un EPIAŞ'tan olan ticari alacaklarının devir hızının yüksek olmasını sağlamaktadır.

IC İçtaş İnşaat ile Grup arasında yapılan enerji satış sözleşmelerine istinaden, Grup'un enerji satışlarıyla oluşan IC İçtaş İnşaat'tan olan ticari alacaklarını, satış yapılan ayı takip eden ayın 20. günü tahsil edeceği konusunda anlaşmaya varılmıştır.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	159.614	25.133	-	7.646	1.279.447	280.678
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	159.614	25.133	-	7.646	1.279.447	280.678
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	111.465	11.139	18	3.356	281.889	416.112
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	111.465	11.139	18	3.356	281.889	416.112
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Aşağıdaki tablo Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmede gösterilen indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite riskini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarına göre yönetmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan fazla (IV)
		nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	11.290.851	14.997.011	2.483.378	1.990.780	8.311.502	2.211.351
Ticari borçlar	288.766	289.127	289.127	-	-	-
Diğer borçlar	657.829	657.829	-	657.829	-	-
Kiralama yükümlülükleri	55.059	321.897	2.409	13.158	38.567	267.763
Toplam yükümlülükler	12.292.505	16.265.864	2.774.914	2.661.767	8.350.069	2.479.114

	31 Aralık 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan fazla (IV)
		nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	13.100.474	18.128.855	853.405	3.421.134	11.394.188	2.460.128
Ticari borçlar	311.121	327.348	264.776	62.572	-	-
Diğer borçlar	250.813	250.813	-	250.813	-	-
Kiralama yükümlülükleri	54.633	296.590	2.686	12.053	38.008	243.843
Toplam yükümlülükler	13.717.041	19.003.606	1.120.867	3.746.572	11.432.196	2.703.971

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	12.255.837	13.702.743
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.279.447)	(281.889)
Eksi: Finansal yatırımlar	(560.772)	-
Net borç	10.415.618	13.420.854
Toplam özkaynaklar	27.417.948	22.976.720
Toplam sermaye	37.833.566	36.397.574
Net borç/toplam sermaye oranı (%)	27,53	36,87

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Kısa vadeli niteliklerinden dolayı, nakit ve nakit benzerleri dahil maliyet bedelinde taşınan belirli finansal varlıkların makul değerleri, ilgili taşıma değerlerine yakın kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı tahmin edilmektedir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal yükümlülükler

Sabit faizli finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyetlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Değişken faiz oranının piyasa faiz oranları ile değişeceği beklentisi nedeniyle, değişken faizli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin ilgili yükümlülüklerin defter değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Aşağıdaki gerçeğe uygun değer ölçüm hiyerarşisinin düzeyine göre gerçeğe uygun değer ölçümlerinin açıklanması aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Aynı varlıklar veya borçlar için aktif piyasalarda belirtilen fiyatlar
Seviye 2: Varlıklar veya borçlar için gözlemlenebilir olan, Düzey 1 içindeki alıntılanmış piyasa fiyatlarından farklı girdiler.
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Aktif piyasalarda işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değeri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenmektedir. Bu değerlendirme teknikleri, mümkün olduğunda gözlemlenebilir piyasa verilerinin maksimum düzeyde kullanılmasını ve kurum özel tahminlere mümkün olduğunca az güvenilmesini amaçlamaktadır. Bir aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmek için gereken tüm önemli girdiler gözlemlenebilirse, araç Seviye 2'ye dahil edilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlık ve yükümlülüklerin değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Seviye 1		
- Finansal yatırımlar	560.772	-
Seviye 2		
- Türev finansal araçlar	280.678	416.112
Seviye 3		
- HES (*)	-	34.178.192
	841.450	34.594.304

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'a ait HES'lerin gerçeğe uygun değeri "Gelir Kapitalizasyonu Yaklaşımı - İskonto Edilmiş Nakit Akışı Analizi (Seviye 3)" yöntemi kullanılarak 30 Eylül 2024 alım gücü ile 31 Aralık 2023 tarihinde 34.178.192 TL tutarında belirlenmiştir.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

IC ENTERRA YENİLENEBİLİR ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

EK - 1 - FAİZ, AMORTİSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KAR

Bu finansal veri, Grup'un finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı	1.167.931	1.439.044
Eksi: Faiz gelirleri (Dipnot 20)	(535.077)	(77.252)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 16, 17)	1.213.410	1.153.776
FAVÖK (*)	1.846.264	2.515.568

- (*) Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK"), TMS tarafından tanımlanmamaktadır. FAVÖK, Şirket tarafından, ticari faaliyetlerden brüt kardan, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve esas faaliyet giderleri düşülerek ve esas faaliyet gelirleri ile amortisman ve itfa payları eklenerek hesaplanmaktadır. Açıklanan FAVÖK tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

.....