

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

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

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-54
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6-10
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-18
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	19
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	19
NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	20-21
NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR.....	23-24
NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24-25
NOT 12 – STOKLAR	25
NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR.....	26
NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29-30
NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-34
NOT 19 – NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ	35
NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36-37
NOT 21 – GELİR VERGİLERİ	37-39
NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40-43
NOT 24 – HASILAT VE SATILAN HİZMET MALİYETİ	44
NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ.....	44-45
NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	45
NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	46
NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	46
NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	46-47
NOT 30 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI.....	47
NOT 31 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	48
NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-53
NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	53
NOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	3.116.162.755	2.727.567.275
Finansal Yatırımlar	7	45.794.385	1.898.186.202
Ticari Alacaklar		3.552.671.716	2.873.317.519
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8	2.893.336.711	1.946.838.122
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	659.335.005	926.479.397
Diğer Alacaklar		381.101.647	3.542.643
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	377.369.055	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	3.732.592	3.542.643
Stoklar	12	319.770.489	396.916.270
Türev Araçlar	14	166.815.196	27.478.746
Peşin Ödenmiş Giderler	13	378.774.905	80.293.848
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	29.928.501	1.377.930
Diğer Dönen Varlıklar	17	8.669.599	3.147.575
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.999.689.193	8.011.828.008
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		42.050.038	1.069.339.250
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8	42.050.038	1.069.339.250
Diğer Alacaklar		831.454.834	1.100.410.784
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	787.852.108	1.093.804.814
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	43.602.726	6.605.970
Peşin Ödenmiş Giderler	13	8.564.692	361.629
Türev Araçlar	14	283.704.811	1.048.182.593
Maddi Duran Varlıklar	15	100.148.328.430	105.157.085.028
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	16	1.039.903.595	1.039.903.595
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.105.177.489	2.329.180.684
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		104.459.183.889	111.744.463.563
TOPLAM VARLIKLAR		112.458.873.082	119.756.291.571

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	8.767.743.388	10.741.702.865
Ticari Borçlar		2.202.307.138	1.968.437.618
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	335.045.867	206.017.995
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	1.867.261.271	1.762.419.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	63.716.991	28.709.663
Diğer Borçlar		1.699.763.937	2.089.116.094
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	1.699.763.937	2.089.116.094
Ertelenmiş Gelirler		29.442.888	552.912
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	29.442.888	552.912
Türev Araçlar	14	--	10.663.776
Kısa Vadeli Karşılıklar		34.540.270	18.105.919
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	25.485.008	18.105.919
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	9.055.262	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.797.514.612	14.857.288.847
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	24.240.258.264	34.361.661.327
Ticari Borçlar		323.201	382.586
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	323.201	382.586
Diğer Borçlar		417.194.794	887.695.379
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	65.624.011	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	351.570.783	887.695.379
Türev Araçlar	14	39.589.448	59.789.546
Uzun Vadeli Karşılıklar		105.230.847	80.972.635
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	105.230.847	80.972.635
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	13.416.884.274	16.278.020.763
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		38.219.480.828	51.668.522.236
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	23	2.440.108.000	2.230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	23	6.303.230.753	6.265.255.615
Paylara İlişkin Primler		2.503.247.300	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		43.458.092.610	44.908.267.644
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	23	43.564.852.733	44.999.268.430
- Diğer Kazançlar		(106.760.123)	(91.000.786)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(16.486.454.011)	(23.196.257.540)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		91.772	--
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)	19	(16.486.545.783)	(23.196.257.540)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	708.615	708.615
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	17.109.136.094	13.962.231.264
Net Dönem Karı/Zararı	22	(1.962.087.632)	1.713.142.437
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		53.365.981.729	45.883.348.035
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	8.075.895.913	7.347.132.453
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		61.441.877.642	53.230.480.488
TOPLAM KAYNAKLAR		112.458.873.082	119.756.291.571

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24	9.436.983.990	14.867.648.510	2.869.606.793	4.191.638.461
Satışların Maliyeti (-)	24	(8.827.300.325)	(12.184.428.227)	(2.986.051.383)	(3.345.887.207)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		609.683.665	2.683.220.283	(116.444.590)	845.751.254
Pazarlama Giderleri (-)	25	(31.990.311)	(13.043.733)	(1.886.534)	(11.670.726)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(691.047.811)	(858.586.745)	(267.866.721)	(103.369.800)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	110.066.481	203.431.364	47.518.390	38.640.873
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(215.550.089)	(413.370.566)	(114.510.664)	(300.111.555)
FAALİYET KARI/ZARARI		(218.838.065)	1.601.650.603	(453.190.119)	469.240.046
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	791.906.719	686.492.828	449.662.450	636.417.805
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ					
KARI/ZARARI		573.068.654	2.288.143.431	(3.527.669)	1.105.657.851
Finansman Gelirleri	29	546.097.459	3.281.557.669	152.089.734	720.050.323
Finansman Giderleri (-)	29	(15.957.762.701)	(19.566.661.262)	(4.673.572.321)	(10.994.362.389)
Net Parasal Pozisyon Kazançları /Kayıpları	30	7.196.658.381	13.193.082.264	1.788.763.060	6.739.909.945
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI/ZARARI		(7.641.938.207)	(803.877.898)	(2.736.247.196)	(2.428.744.270)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		5.421.704.555	2.181.562.579	5.157.547.462	1.499.515.789
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	21	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	21	5.421.704.555	2.181.562.579	5.157.547.462	1.499.515.789
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM					
KARI/ZARARI		(2.220.233.652)	1.377.684.681	2.421.300.266	(929.228.481)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası					
Dönem Karı/Zararı		(2.220.233.652)	1.377.684.681	2.421.300.266	(929.228.481)
DÖNEM KARI/ZARARI	22	(2.220.233.652)	1.377.684.681	2.421.300.266	(929.228.481)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		(20.873.647)	(5.026.752.431)	(1.135.017)	(5.028.464.053)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme					
Artış/(Azalışları)		--	--	--	--
- Vergi Etkisi		--	(5.029.881.990)	--	(5.029.881.990)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden					
Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	20	(27.831.529)	4.172.746	(1.513.356)	2.033.217
- Vergi Etkisi	21	6.957.882	(1.043.187)	378.339	(615.280)
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılacaklar		7.702.807.274	464.049.400	1.716.060.767	8.350.222.572
-Nakit Akış Riskinden Korunma					
Kazançları/(Kayıpları)	19	10.270.103.791	618.732.533	2.287.764.565	10.476.449.000
- Vergi Etkisi	21	(2.567.525.948)	(154.683.133)	(571.941.142)	(2.126.226.428)
- Yabancı Para Çevrim Farklarından					
Kazançları/(Kayıplar)		229.431	--	237.344	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		7.681.933.627	(4.562.703.031)	1.714.925.750	3.321.758.519
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		5.461.699.975	(3.185.018.350)	4.136.226.016	2.392.530.038
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	(258.146.020)	86.305.009	409.067.516	(117.035.536)
Ana Ortaklık Payları	23	(1.962.087.632)	1.291.379.672	2.012.232.752	(812.192.944)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		729.743.415	(702.123.325)	564.875.208	194.780.746
Ana Ortaklık Payları		4.731.956.560	(2.482.895.025)	3.571.350.808	2.197.749.292
Hisse Başına Kazanç	22	(0,8041)	0,5791	0,8246	(0,3642)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına					
Kazanç (TL)	22	(0,8041)	0,5791	0,8246	(0,3642)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 - 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar									
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Riskten Korunma Kazanç/ (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar/ (Kayıplar)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar				
1 Ocak 2023 bakiyesi					2.230.000.000	6.265.255.615	--	--	(22.517.563.092)	--	54.920.289.118	(88.204.748)	708.615	17.365.926.236	(5.205.430.670)	52.970.981.074	8.567.496.920	61.538.477.994
Transferler				--	--	--	--	--	(1.324.352.114)	--	--	--	(3.951.533.294)	5.205.430.672	(70.454.736)	70.454.736	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)				--	--	--	526.151.057	--	(4.302.454.674)	2.028.920	--	--	1.291.379.672	(2.482.895.025)	(702.123.325)	(3.185.018.350)		(3.185.018.350)
Riskten korunma kazanç/(kayıp)				19	--	--	--	526.151.057	--	--	--	--	--	526.151.057	(62.101.657)	464.049.400		464.049.400
Aktüeryal kazanç / kayıp				20	--	--	--	--	--	2.028.920	--	--	--	2.028.920	1.100.639	3.129.559		3.129.559
Enerji santralleri yeniden değerlemesi				--	--	--	--	--	--	(4.302.454.674)	--	--	--	(4.302.454.674)	(727.427.316)	(5.029.881.990)		(5.029.881.990)
Dönem net karı / (zararı)				22	--	--	--	--	--	--	--	--	1.291.379.672	1.291.379.672	86.305.009	1.377.684.681		1.377.684.681
30 Eylül 2023 bakiyesi					2.230.000.000	6.265.255.615	--	--	(21.991.412.035)	--	49.293.482.330	(86.175.828)	708.615	13.414.392.942	1.291.379.674	50.417.631.313	7.935.828.331	58.353.459.644
1 Ocak 2024 bakiyesi					2.230.000.000	6.265.255.615	--	--	(23.196.257.540)	--	44.999.268.430	(91.000.786)	708.615	13.962.231.264	1.713.142.437	45.883.348.035	7.347.132.453	53.230.480.488
Transferler				--	--	--	--	--	--	(1.434.415.697)	--	--	3.147.558.134	(1.713.142.437)	--	--	--	--
Sermaye Artışı				210.108.000	37.975.138	2.503.247.300	--	--	--	--	--	--	--	--	2.751.330.438	--	2.751.330.438	
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla meydana gelen azalış				--	--	--	--	--	--	--	--	--	(653.304)	--	(653.304)	(979.955)	(1.633.259)	
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)				--	--	--	6.709.711.757	91.772	--	(15.759.337)	--	--	(1.962.087.632)	4.731.956.560	729.743.415	5.461.699.975		5.461.699.975
Riskten korunma kazanç/(kayıp)				19	--	--	--	6.709.711.757	--	--	--	--	--	6.709.711.757	992.866.086	7.702.577.843		7.702.577.843
Aktüeryal kazanç / kayıp				20	--	--	--	--	--	(15.759.337)	--	--	--	(15.759.337)	(5.114.310)	(20.873.647)		(20.873.647)
Yabancı para çevrim farklarından kayıplar				--	--	--	--	--	91.772	--	--	--	--	91.772	137.659	229.431		229.431
Dönem net karı / (zararı)				22	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.962.087.632)	(1.962.087.632)	(258.146.020)	(2.220.233.652)		(2.220.233.652)
30 Eylül 2024 bakiyesi					2.440.108.000	6.303.230.753	2.503.247.300	(16.486.545.783)	91.772	43.564.852.733	(106.760.123)	708.615	17.109.136.094	(1.962.087.632)	53.365.981.729	8.075.895.913	61.441.877.642	

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.457.867.239	2.848.535.332
Dönem zararı	22	(2.220.233.652)	1.377.684.681
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.421.950.819	3.714.941.490
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(5.421.704.555)	(2.181.562.579)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28	5.274.798.644	5.412.217.624
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	20	27.620.355	21.242.170
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	9	--	(2.017.541)
- İzin Yükümlülüğü Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	20	7.379.089	2.588.382
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18	9.055.262	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	27,29	(785.685.164)	(713.499.048)
- Faiz Gideri	27,29	2.758.073.588	3.323.914.957
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkıyla İlgili Düzeltmeler		15.164.605.081	15.892.940.911
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	14	594.277.458	(748.722.640)
Net Parasal Pozisyon Kazanç / Kayıpları	30	(7.196.658.381)	(13.193.082.264)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(4.009.810.558)	(4.099.078.482)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.294.521.589	(2.238.026.684)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	77.145.781	225.780.435
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	347.938.495	1.287.198.640
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,11	(108.603.057)	(589.174.244)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	233.810.135	(1.624.100.356)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(859.852.742)	110.646.731
Finansal Yatırımlardaki Değişim	7	1.852.391.817	(2.010.980.464)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	11,13	(312.206.144)	324.600.404
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	13	28.889.976	8.365.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	20	35.007.328	29.636.988
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.496.238.756	2.854.599.487
Vergi Ödemeleri/İadeleri	21	(28.550.571)	234.059
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(9.820.946)	(6.298.214)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		741.901.977	651.424.948
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(1.633.259)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	2.424.305	1.465.485
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16	(44.463.156)	(33.803.286)
Alınan Faiz	27	785.574.087	683.762.749
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.091.461.711)	(7.242.341.948)
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	--	504.283.589
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(4.944.421.146)	(4.946.542.870)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.751.330.438	--
Alınan Faiz	29	111.077	29.736.299
Ödenen Faiz	29	(2.898.482.080)	(2.829.818.966)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		1.108.307.505	(3.742.381.668)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		229.431	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(719.941.456)	(473.942.490)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		388.595.480	(4.216.324.158)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.727.567.275	5.640.906.372
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	3.116.162.755	1.424.582.214

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş. (“Ayvacık”): Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş., Ayres Ayvacık Rüzgar Enerjisinden Elektrik Üretim Santrali A.Ş. olarak elektrik üretim santralleri kurmak, işletmek, kiralamak ve bağımsız müşterilere satmak amacıyla 2.10.2003 tarihinde Limited Şirket olarak kurulmuştur. 30.11.2016 tarihinde Şirket nev’i değiştirilerek Anonim Şirket’e dönüşmüştür. 2017 Yılında unvan değişikliğiyle Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş. ismini almıştır. Seyit Onbaşı Rüzgar Enerji Santrali, Ayvacık Projesi, Türkiye Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından 49 yıllık EÜ / 1054 -11 / 780 numaralı 11.01.2007 tarihinde enerji üretimi lisansı almaya hak kazandı. Seyit Onbaşı Rüzgar Enerji Santrali, Ayvacık ilçesi, Çanakkale ilinde inşa edilmiştir. Rüzgar enerji santrali inşaatı 2011 yılında tamamlanmış olup, 9.4 MW kapasiteli olarak ticari faaliyetlere başlamıştır. 15.03.2017 tarihinde Şirket’in% 100 hissesi GÜRİŞ Grup’a ait Notos Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 15.06.2017 tarihinde, Notos Elektrik Üretim A.Ş. ve Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş. Türk Ticaret Kanununun 136. Maddesi ve Vergi Usul Kanununun 18-20. maddelerine göre birleşmişlerdir. Notos Elektrik Üretim A.Ş. ’nin tüm varlıkları ve yükümlülükleri Ayvacık tarafından üstlenilmiştir. Seyit Onbaşı RES’in kurulu gücü Ekim 2023 itibarıyla 0,6 MWm/1 MWe artırılmıştır. Böylece toplam kurucu gücü 10 MWm/MWe’ye ulaşmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GMB Renewable Energy Investments Shpk ("GMB Renewable Energy"): GMB Renewable Energy Investments Shpk Şirketi, Arnavutluk’ta, Arnavutluk yasalarına göre yenilenebilir enerji alanında yatırım faaliyeti göstermek üzere 04.10.2023 tarihinde, 74.88 MW kapasiteli Rüzgâr Enerji Santrali Yatırımını gerçekleştirmek üzere kurulmuştur. Arnavutluk’ta inşa edilmesi planlanan bahse konu 74.88 MW kapasiteli rüzgâr enerji santrali için ihale süreci Haziran 2021’de başlamıştır. Altyapı ve Enerji Bakanlığı’nın 22 Ağustos 2023 tarihli yazısı ile BRD Sh.p.k., GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ve MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. konsorsiyumunun ihaleyi kazandığı kesinleşmiş ve bu amaçla “GMB RENEWABLE ENERGY INVESTMENTS SHPK” kurulmuştur. MOGAN Enerji Yatırım Holding A.Ş. bahse konu özel amaçlı kurulan proje şirketine %40 oranında iştirak etmiştir. Arnavutluk Altyapı ve Enerji Bakanlığı ile ‘BRD Energy SH.P.K.-Gürış İnşaat ve Mühendislik A.Ş.-Mogan Enerji Yatırım Holding A.Ş.’ konsorsiyumu arasında, 06.08.2024 tarihinde elektrik üretimi yapılıncaya kadar olan döneme ait şartları içeren ‘Proje Geliştirme Anlaşması’ imzalanmıştır. Gerekli izinlerin tamamlanmasını takiben 2025 yılı içerisinde inşaat başlanması planlanmaktadır.

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

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Şirket, elektrik santrallerinde hibrit santraller yoluyla elektrik üretmek için EPDK tarafından sunulan fırsatlardan yararlanmayı planlamaktadır. Bunun için santrallerde hali hazırda mevcut olan arazi ve şebeke bağlantılarının kullanılması mümkün olduğundan Şirket, yalnızca tesisin inşaat bedelini ve elektro mekanik tesisat bedellerini ödeyecek ve böylelikle hibrit santrallerde üretilen MWh başına yatırım harcaması, diğer yeni yatırım projelerinden daha düşük olacaktır. Şirket, bu kapsamda Kocatepe Rüzgâr Enerjisi Santrali'nde 32,4945 MW'lık GES (Hibrit) yatırımı planlamaktadır. Söz konusu yatırım ile ilgili tüm imar, izin ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ile lisanslama işlemleri tamamlanmıştır. Böylelikle 32,4945 MW'lık ilave kapasite, halihazırda işletmede olan Kocatepe RES'in mevcut lisansına derç edilmiştir. Bu işlem sonrasında Kocatepe RES'in mevcut lisansı 132,4945 MWm/88 MWe olarak değiştirilmiştir. Kamulaştırma işlemleri tamamlanmıştır. İnşaat ve montaj işleri devam eden yatırımın 2025 yılı ilk çeyreğinde tamamlanması hedeflenmektedir.

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

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

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

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Konsolide edilen şirket	30.09.2024	31.12.2023	Ülke	Faaliyet Alanı
	Doğrudan ve dolaylı sahiplik oranı %			
Ayvacak Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Deme Temiz Enerji Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
GMB Renewable Energy Investments Shpk	40,00%	--	Arnavutluk	Enerji
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	90,00%	90,00%	Türkiye	Enerji
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	75,00%	75,00%	Türkiye	Enerji
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	85,00%	85,00%	Türkiye	Enerji
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	80,00%	80,00%	Türkiye	Enerji

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

2.1.3 Ölçüm Esasları

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

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

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%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.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları aylık dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

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

(i) İşletme birleşmeleri

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

(ii) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

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

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

(iii) Bağlı ortaklıklar

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

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

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

(iv) Kontrolün kaybedilmesi

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

2.3 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

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

2.3 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağına açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.5 Kullanılan Para Birimi

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar için kullanılan döviz kurları aşağıdadır:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Avro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326
Japon Yeni	0,23896	0,24054	0,20747	0,20884

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	199.796	296.510
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.507.706.905	2.726.820.009
- Vadeli mevduat	608.256.054	450.756
Toplam	3.116.162.755	2.727.567.275

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

	30.09.2024		31.12.2023	
	Faiz Oranı %	Vade	Faiz Oranı %	Vade
TL	%30-%43	1-3 gün	%34	2 gün
USD	%4-%5	1-3 gün	--	--

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Özel kesim bonoları (*)	45.794.385	--
Kur korumalı mevduat hesabı (**)	--	1.898.186.202
Toplam	45.794.385	1.898.186.202

(*) Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özel kesim bonolarının vade tarihleri 18 Ekim 2024 tür.

(**) Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kur korumalı vadeli mevduatları bulunmamaktadır (Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı vadeli mevduatların vade tarihleri 6 Mayıs 2024 ve 21 Mayıs 2024' tür).

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

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri;

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

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	2.747.518.720	1.903.063.125
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	132.139.945	--
GÜRİŞ Makina ve Montaj Sanayi A.Ş.	9.531.288	--
GÜRİŞ Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	3.353.470	4.556.036
Santral Madencilik A.Ş.	507.673	--
GÜRİŞ Teknoloji A.Ş.	156.248	--
Atam Enerji Üretim A.Ş.	101.187	--
Exworks Bakım Onarım ve İşletme A.Ş.	27.700	--
Balcılar Enerji Üretim A.Ş.	480	--
Ortan Doğalgaz Toptan Satış ve Dış Ticaret A.Ş.	--	39.218.961
Toplam	2.893.336.711	1.946.838.122

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar (**)		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	42.050.038	1.068.985.210
Air Energy SH.P.K.	--	354.040
Toplam	42.050.038	1.069.339.250

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	376.128.559	--
GÜRİŞ Holding A.Ş.	1.240.496	--
Toplam	377.369.055	--

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	741.730.097	1.040.698.800
Ovid Wind LLC (*)	46.122.011	53.106.014
Toplam	787.852.108	1.093.804.814

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) Alacak/ borç bakiyeleri;(Devamı)**

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	249.047.305	201.259.930
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	59.595.068	--
Exworks Bakım Onarım ve İşletme A.Ş.	21.790.349	4.688.540
MOGAN Özel Havacılık A.Ş.	2.096.128	--
GÜRİŞ Teknoloji A.Ş.	1.860.886	--
GÜRİŞ Makina ve Montaj Sanayi A.Ş.	656.131	--
GÜRİŞ Holding A.Ş.	--	69.525
Toplam	335.045.867	206.017.995
	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	45.287.201	--
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	20.336.810	--
Toplam	65.624.011	--

b) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler;

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Üst yönetime sağlanan menfaatler		
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	5.341.325	9.394.632
Toplam	5.341.325	9.394.632

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

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	659.335.005	926.479.397
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	9.703	13.183
	659.344.708	926.492.580
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.703)	(13.183)
	659.335.005	926.479.397
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 8)	2.893.336.711	1.946.838.122
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	3.552.671.716	2.873.317.519
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 8)	42.050.038	1.069.339.250
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	42.050.038	1.069.339.250

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	1.388.706.271	1.762.419.623
Borç senetleri	478.555.000	--
	1.867.261.271	1.762.419.623
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7)	335.045.867	206.017.995
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	2.202.307.138	1.968.437.618
Uzun vadeli ticari borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	323.201	382.586
Toplam uzun vadeli ticari borçlar	323.201	382.586

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım		
- ABD Doları banka kredileri	5.550.153.644	7.257.457.553
- Avro banka kredileri	2.545.564.453	3.061.137.626
- İhraç edilmiş Avro cinsinden tahviller	672.025.291	423.107.686
Toplam	8.767.743.388	10.741.702.865

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
- ABD Doları banka kredileri	13.751.100.350	20.791.227.595
- Avro banka kredileri	8.659.739.119	11.111.780.269
- İhraç edilmiş Avro cinsinden tahviller	1.829.418.795	2.458.653.463
Toplam	24.240.258.264	34.361.661.327

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

	30.09.2024	31.12.2023
Bir yıl içinde ödenecek	8.767.743.388	10.741.702.865
Bir ile iki yıl arası ödenecek	6.861.903.830	9.548.717.728
İki ile üç yıl arası ödenecek	5.745.518.802	7.428.063.612
Üç ile dört yıl arası ödenecek	4.849.536.150	6.070.117.946
Dört ile beş yıl arası ödenecek	3.404.230.521	4.798.758.797
Beş yıl ve sonrasında ödenecek	3.379.068.961	6.516.003.244
Toplam	33.008.001.652	45.103.364.192

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Açılış bakiyesi	45.103.364.193	53.272.800.161
Kredi kullanımları	--	458.628.005
Geri ödemeler (-)	(4.944.421.148)	(6.254.150.037)
Kur farkı etkisi	4.894.501.291	17.726.402.626
Faiz tahakkukları	(140.408.492)	841.442.422
Parasal kazanç / kayıpları	(11.905.034.192)	(20.941.758.984)
Toplam	33.008.001.652	45.103.364.193

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
- ABD Doları	%6,01-%13,36	%5,85-%12,75
- Avro	%2,5-%7,84	%2,5-%10,36

Finansal borçlar karşılığında verilen teminatlar Dipnot 18’de açıklanmıştır.

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	3.457.592	3.328.947
Personelden alacaklar	275.000	213.696
	3.732.592	3.542.643
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7)	377.369.055	--
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	381.101.647	3.542.643
	30.09.2024	31.12.2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	43.602.726	6.605.970
	43.602.726	6.605.970
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 8)	787.852.108	1.093.804.814
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	831.454.834	1.100.410.784

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

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

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	498.655.811	239.978.879
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.201.108.126	1.849.137.215
	1.699.763.937	2.089.116.094
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 8)	--	--
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	1.699.763.937	2.089.116.094
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	351.570.783	887.695.379
	351.570.783	887.695.379
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 8)	65.624.011	--
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	417.194.794	887.695.379

NOT 12 – STOKLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Jeotermal enerji santrali sarf malzemeleri	319.770.489	396.916.270
Toplam	319.770.489	396.916.270

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	264.743.088	10.773.361
Peşin ödenen giderler	113.936.367	69.472.508
İş avansları	95.450	47.551
Personel avansları	--	428
Toplam	378.774.905	80.293.848
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	8.564.692	361.629
Toplam	8.564.692	361.629
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	29.416.568	552.912
Gelecek aylara ait gelirler	26.320	--
Toplam	29.442.888	552.912

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

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

	30.09.2024		31.12.2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı-kısa vade	166.815.196	--	27.478.746	10.663.776
Toplam	166.815.196	--	27.478.746	10.663.776
Riskten korunma amaçlı-uzun vade	283.704.811	39.589.448	1.048.182.593	59.789.546
Toplam	283.704.811	39.589.448	1.048.182.593	59.789.546

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2024	Girişler	Konsolidasyon kapsamına alınan şirketler	Çıkışlar	30.09.2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	463.480.950	--	--	(158.707)	463.322.243
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.647.384.767	7.337.708	--	--	32.654.722.475
Binalar	9.598.228.284	--	--	--	9.598.228.284
Özel maliyetler	485.006	--	--	--	485.006
Makine, tesis ve cihazlar	100.760.356.389	5.019.377	--	--	100.765.375.766
Taşıt araçları	35.529.302	10.792.688	--	--	46.321.990
Döşeme ve demirbaşlar	23.207.438	186.650	--	--	23.394.088
Kullanım hakkı varlıkları	181.497.026	--	--	--	181.497.026
Yapılmakta olan yatırımlar	2.265.599	--	20.717.044	(2.265.598)	20.717.045
	143.712.434.761	23.336.423	20.717.044	(2.424.305)	143.754.063.923
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.858.102.850	922.559.140	--	--	9.780.661.990
Binalar	1.180.704.535	162.320.671	--	--	1.343.025.206
Özel maliyetler	485.006	--	--	--	485.006
Makine, tesis ve cihazlar	28.457.410.941	3.957.371.261	--	--	32.414.782.202
Taşıt araçları	19.967.294	3.507.084	--	--	23.474.378
Döşeme ve demirbaşlar	15.991.978	1.503.216	--	--	17.495.194
Kullanım hakkı varlıkları	22.687.129	3.124.388	--	--	25.811.517
	38.555.349.733	5.050.385.760	--	--	43.605.735.493
Net kayıtlı değer	105.157.085.028				100.148.328.430

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların üzerindeki sigorta teminatı tutarı 251.995.352 ABD Doları ve 756.241.001 Avro karşılığı 37.465.111.151 TL’dir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer	Transfer	30.09.2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	481.595.795	--	(37.161)	--	--	481.558.634
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	34.193.988.490	65.347	--	--	--	34.194.053.837
Binalar	9.819.327.640	--	--	--	--	9.819.327.640
Özel maliyetler	485.007	--	--	--	--	485.007
Makine, tesis ve cihazlar	104.450.977.972	16.771.706	--	--	--	104.467.749.678
Taşıt araçları	21.878.161	13.651.144	--	--	--	35.529.305
Döşeme ve demirbaşlar	20.486.431	2.392.245	--	--	--	22.878.676
Kullanım hakkı varlıkları	181.497.027	--	--	--	--	181.497.027
Yapılmakta olan yatırımlar	2.988.142	--	(1.428.324)	--	--	1.559.818
	149.173.224.665	32.880.442	(1.465.485)	--	--	149.204.639.622
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.595.390.112	944.439.152	--	--	--	8.539.829.264
Binalar	964.756.965	160.561.172	--	--	--	1.125.318.137
Özel maliyetler	485.007	--	--	--	--	485.007
Makine, tesis ve cihazlar	22.998.583.331	4.074.595.259	--	--	--	27.073.178.590
Taşıt araçları	15.642.998	3.309.687	--	--	--	18.952.685
Döşeme ve demirbaşlar	14.143.078	1.336.643	--	--	--	15.479.721
Kullanım hakkı varlıkları	18.149.703	3.403.069	--	--	--	21.552.772
	31.607.151.194	5.187.644.982	--	--	--	36.794.796.176
Net kayıtlı değer	117.566.073.471					112.409.843.446

Amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 28’de açıklanmıştır.

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2024
Maliyet				
Haklar (*)	4.501.587.663	409.689	--	4.501.997.352
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (**)	312.369	--	--	312.369
	4.501.900.032	409.689	--	4.502.309.721
Birikmiş itfa payı				
Haklar	2.172.406.979	224.412.884	--	2.396.819.863
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	312.369	--	--	312.369
	2.172.719.348	224.412.884	--	2.397.132.232
Net kayıtlı değeri	2.329.180.684			2.105.177.489

	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet				
Haklar	4.500.664.818	922.844	--	4.501.587.662
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	312.369	--	--	312.369
	4.500.977.187	922.844	--	4.501.900.031
Birikmiş itfa payı				
Haklar	1.873.009.413	224.572.642	--	2.097.582.055
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	312.369	--	--	312.369
	1.873.321.782	224.572.642	--	2.097.894.424
Net kayıtlı değeri	2.627.655.405			2.404.005.607

(*) Hakların 2.056.617.014 TL (30 Eylül 2023: 2.349.633.466 TL) tutarındaki kısmı Efeler Enerji Santrali için Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü’nden alınan arazi kullanım haklarından oluşmaktadır. Enerji üretim lisanslarının süresi boyunca itfa edilmektedir.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Şerefiye, iktisap edilen bir iştirakin net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma maliyeti arasındaki farktan oluşmaktadır. Şerefiye maliyet değeri ile gösterilmiş olup her dönem gözden geçirilerek olaylar ve değişiklikler karşısındaki olası değer düşüklükleri izlenmekte ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Oluşan Şerefiye, Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin 2015 yılında Katot Elektrik Üretim A.Ş. tarafından (537.271.872 TL) satın alınmasından, Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş. hisselerinin %100’ünün 2017 yılında Notos Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmasından (218.771.324 TL) ve İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %55’inin 2017 yılında Mogan Enerji tarafından satın alınmasından (283.860.399 TL), kaynaklanmaktadır.

NOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	8.669.599	3.147.575
Toplam	8.669.599	3.147.575

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

18.2 Dava ve İhtilaflar

30 Eylül 2024 itibarıyla, Grup’un hukuk müşavirlerinden gelen dava yazısına göre; Grup’un lehte açılmış 892.562.707 TL tutarında 52 adet vergi, EPDK, EPIAŞ, YEKDEM vb. çeşitli açılmış ve devam eden davaları bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 135.727.922 TL).

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı bakiye	--	--
Dönem gideri	9.055.262	--
Toplam	9.055.262	--

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

18.3 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

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

30.09.2024	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	4.737.783.645	156.697.663	17.937.500	103.979.433
-Rehin	105.084.306.090	14.511.000.000	1.791.000.000	771.850.000
-İpotek	64.829.900.000	--	1.900.000.000	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
-Kefalet	24.656.224.592	--	349.500.000	333.520.256
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	--	--	--	--
	199.308.214.327	14.667.697.663	4.058.437.500	1.209.349.689
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

31.12.2023	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	7.898.697.700	250.906.482	62.062.500	116.723.765
-Rehin	144.931.228.422	12.512.519.988	2.954.762.080	321.850.000
-İpotek	43.109.636.813	--	1.077.880.000	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Kefalet	31.631.974.691	727.735.914	517.100.000	231.000.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	227.571.537.626	13.491.162.384	4.611.804.580	669.573.765
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

30.09.2024

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL karşılığı
Teminat Mektubu	TL	200.000	200.000
Teminat Mektubu	USD	12.855.456	438.641.014
Teminat Mektubu	EUR	201.551	7.693.484
Teminat Senedi	TL	1.408.628	1.408.628
Teminat Senedi	USD	247.250	8.436.417
Teminat Senedi	EUR	773.175	29.513.172
			485.892.715

31.12.2023

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL karşılığı
Teminat Mektubu	TL	372.937	372.937
Teminat Mektubu	USD	4.736.531	189.436.794
Teminat Mektubu	EUR	114.941	5.086.715
Teminat Senedi	TL	793.598	793.598
Teminat Senedi	USD	269.472	10.777.489
Teminat Senedi	EUR	2.800	123.914
			206.591.447

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

Derne Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 2.500.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 1.553.269.791 TL’ye düşmüştür.

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

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

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

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

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

Eolos Rüzgar Enerjisi’nin, GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kullanmış olduğu kredinin teminatını oluşturmak üzere vermiş olduğu, EPIAŞ’ın alacak temliki 2.588.093.416 TL olup yapılan ödemelerle güncel bakiyesi 683.093.416 TL’ye düşmüştür.

Gimak Enerji Üretim Ltd.Şti.’nin, GÜRİŞ İnşaat ve Mühendislik A.Ş.’nin kullanmış olduğu kredinin teminatını oluşturmak üzere vermiş olduğu, EPIAŞ’ın alacak temliki 730.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 728.907.079 TL’ye düşmüştür.

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

EPIAŞ harici alacak temliki tutarı 1.095.000.000 ABD Doları’dır.

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

Gürmat’ın alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 25.000.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 21.433.784.281 TL’ye düşmüştür.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

İzdem Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 1.650.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 1.141.077.620 TL’ye düşmüştür.

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

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

Ulu Enerji’nin alacakları üzerinde EPIAŞ’ın alacak temliki 4.500.000.000 TL olup yapılan ödemelerle rapor tarihi itibarıyla bakiyesi 3.864.006.707 TL’ye düşmüştür.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9’a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %93 ila %109 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %112, riskten korunma etkinliği ise %90 olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: sırasıyla %107 ve %94).

TRY	30.09.2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	7.453.290.116
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	22.048.289.193
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(6.791.555.893)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(19.755.824.933)
Riskten korunma etkinliği oranı	90%

Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım

TRY	30.09.2024
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	44.183.724.268
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	39.433.170.728
Riskten korunma oranı	112%

TRY	31.12.2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	8.997.318.821
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	28.442.681.561
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(8.031.981.718)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(27.341.586.725)
Riskten korunma etkinliği oranı	94%

Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım

TRY	31.12.2023
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	60.146.599.935
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	56.122.451.919
Riskten korunma oranı	107%

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

20.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	33.473.295	9.387.004
Personele borçlar	30.243.696	19.322.659
Toplam	63.716.991	28.709.663

20.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	25.485.008	18.105.919
Toplam	25.485.008	18.105.919
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	105.230.847	80.972.635
Toplam	105.230.847	80.972.635

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,39 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

20.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2024	31.12.2023
Yıllık iskonto oranı (%)	4,60%	1,30%
Faiz oranı (%)	29,62%	28,65%
Enflasyon oranı (%)	23,92%	27,00%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%
Kıdem tavanı	41.828,39	35.058,58

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	80.972.636	105.682.800
Faiz maliyeti	17.653.493	16.849.821
Hizmet maliyeti	9.966.863	3.387.444
Dönemiçi ödemeler (-)	(9.820.945)	(6.925.681)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	27.831.529	3.522.599
Parasal kazanç / kayıp	(21.372.729)	(41.544.347)
Dönem sonu	105.230.847	80.972.636

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 578 kişidir (31 Aralık 2023: 563 kişi).

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

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--	--	--
Ertelenen vergi karşılığı	5.421.704.555	2.181.562.579	5.157.547.462	1.499.515.789
Toplam	5.421.704.555	2.181.562.579	5.157.547.462	1.499.515.789

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un bilançosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(29.928.501)	(1.377.930)
Kurumlar vergisi karşılığı net	(29.928.501)	(1.377.930)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	13.958.297.924	16.278.020.758
Toplam	13.386.955.773	16.276.642.828

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir. (2022: %23).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Sabit kıymet düzeltmesi	3.563.159.171	9.270.032.612	890.789.791	2.317.508.153
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	(83.892.503.395)	(83.892.503.395)	(19.072.553.124)	(19.072.553.124)
TFRS 16 düzeltmesi	(155.685.510)	(118.596.645)	(38.921.378)	(29.649.161)
Kıdem tazminatı karşılığı	105.230.858	80.972.635	26.307.715	20.243.159
İzin yükümlülüğü karşılığı	25.485.010	18.105.919	6.371.253	4.526.480
Kredi faiz tahakkukları	687.440.669	(165.264.787)	171.860.167	(41.316.197)
Peşin ödenmiş giderler düzeltmesi	--	583.537.713	--	145.884.428
Türev araçlar düzeltmesi	(410.930.559)	(110.439.344)	(102.732.640)	(27.609.836)
Mali zararlar	67.535.134	91.753.464	16.883.784	22.938.366
Nakit akış riskinden korunma kazançları	18.604.242.289	1.444.824.289	4.651.060.572	361.206.072
Kur değerlendirme düzeltmesi	127.143.079	80.431.225	31.785.770	20.107.806
Dava karşılığı	9.055.262	--	2.263.816	--
Diğer	--	2.772.365	--	693.091
Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, net			(13.416.884.274)	(16.278.020.763)

(*) 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler öncesinde, KVK’nun 5/1-e maddesi uyarınca kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurulmuş taşınmazların satışından elde edilen kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisna idi. 7456 sayılı Kanunun 19/b maddesi ile KVK’nun 5/1-e maddesinde yapılan değişiklikle söz konusu istisna tamamen kaldırılmıştır. Ancak, 7456 sayılı Kanunun 22’nci maddesi ile KVK’na eklenen Geçici 16’ncı madde ile Kanunun yürürlük tarihi olan 15 Temmuz 2023’ten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışında, iki yıllık elde tutma süresi ve ilgili diğer şartların sağlanması koşuluyla, söz konusu kazanç istisnasının %25 olarak uygulanmasına devam edeceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda 30 Eylül 2024 konsolide mali tablolarda sabit kıymet yeniden değerlemelerine ilişkin ertelenmiş vergi oranı arsa, yer altı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için %18,75, tesis makine ve cihaz değerlemeleri için %25 kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %18,75 ve %25)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	(16.278.020.763)	(13.366.121.089)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.421.704.555	547.497.969
Özkaynakta muhasebeleştirilen	(2.560.568.067)	(3.459.397.643)
Dönem sonu	(13.416.884.275)	(16.278.020.763)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.962.087.632)	1.291.379.672	2.012.232.752	(812.192.944)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.440.108.000	2.230.000.000	2.440.108.000	2.230.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)	(0,8041)	0,5791	0,8246	(0,3642)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

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

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

	Pay %		Pay Tutarı	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Tevfik Yamantürk	39,1%	44,0%	954.936.500	981.200.000
Müşfik Hamdi Yamantürk	39,1%	44,0%	954.936.500	981.200.000
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	11,0%	12,0%	267.600.000	267.600.000
Halka Açık Kısım (*)	10,8%	--	262.635.000	--
Toplam Nominal Sermaye	100%	100%	2.440.108.000	2.230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları			6.303.230.753	6.265.255.615
Toplam Sermaye			8.743.338.753	8.495.255.615

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

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

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

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

Ödenmiş Sermaye (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Değer Artış Fonu

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değer artış fonunun bağlı ortaklık bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Ana ortaklık payı	Azınlık Payı	Toplam
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	1.384.845.376	244.384.478	1.629.229.854
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	1.420.936.124	250.753.434	1.671.689.558
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	420.053.434	105.013.359	525.066.793
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	604.010.209	151.002.552	755.012.761
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	5.535.230.668	976.805.412	6.512.036.080
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	409.716.870	102.429.218	512.146.088
Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş.	151.560.520	37.890.130	189.450.651
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	4.956.375.832	1.239.093.958	6.195.469.790
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	25.940.512.313	2.882.279.079	28.822.791.392
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	934.468.394	233.617.098	1.168.085.492
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	1.267.463.913	422.487.971	1.689.951.884
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	539.679.080	95.237.485	634.916.565
Toplam	43.564.852.733	6.740.994.174	50.305.846.908

31.12.2023	Ana ortaklık payı	Azınlık Payı	Toplam
Eolos Rüzgar Enerjisi Üretim A.Ş.	1.422.207.645	250.977.820	1.673.185.465
Belen Elektrik Üretim A.Ş.	1.472.609.298	259.872.229	1.732.481.527
Espiye Elektrik Üretim A.Ş.	438.748.291	109.687.073	548.435.364
Pokut Elektrik Üretim A.Ş.	631.532.946	157.883.237	789.416.183
Olgu Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	5.712.722.633	1.008.127.523	6.720.850.156
Çermikler Elektrik Üretim A.Ş.	427.834.367	106.958.591	534.792.958
Ayvacık Elektrik Üretim A.Ş.	158.172.525	39.543.132	197.715.657
Derne Temiz Enerji Üretim A.Ş.	5.132.088.255	1.283.022.063	6.415.110.318
Gürmat Elektrik Üretim A.Ş.	26.761.137.244	2.973.459.625	29.734.596.869
Ulu Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	973.214.274	243.303.568	1.216.517.842
İzdem Enerji Yatırım Üretim ve Ticaret A.Ş.	1.320.625.878	440.208.626	1.760.834.504
Gimak Enerji Üretim Ltd. Şti.	548.375.074	96.772.073	645.147.146
Toplam	44.999.268.430	6.969.815.560	51.969.083.989

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yasal yedekler toplamı 708.615 TL’dir (31 Aralık 2023: 708.615 TL).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

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

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş yıl zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	13.962.231.264	17.365.926.235
Net dönem karı/zararından transfer	1.713.142.437	(5.205.430.670)
Yeniden değerlendirme amortisman etkisi	1.434.415.697	1.801.735.699
GMB Renewable konsolidasyon giriş etkisi	(653.304)	--
Dönem sonu	17.109.136.094	13.962.231.264

Kar Dağıtımı

Kar Dağıtımı, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Azınlık Payları

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı	7.347.132.453	8.567.496.921
Riskten korunma kazanç / (kayıp)	992.866.086	(243.100.583)
Aktüeryal kazanç / kayıp	(5.114.311)	154.090
Enerji santralleri yeniden değerlemesi	--	(1.437.121.968)
Yeniden değerlendirme amortisman etkisi	--	292.792.681
Net dönem karı/zararının azınlık payına düşen kısmı	18.160.690	166.911.312
GMB Renewable konsolidasyon giriş etkisi	(842.295)	--
Dönem sonu	8.352.202.623	7.347.132.453

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – HASILAT

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Satışlar MWh (net)	2.659.052	2.808.622	669.050	612.836
Yurtiçi satışlar TL				
Enerji satışları	9.346.489.588	14.507.234.924	2.955.152.731	4.026.661.665
Diğer satışlar	239.273.248	360.413.586	63.232.908	164.976.796
Brüt satışlar	9.585.762.836	14.867.648.510	3.018.385.639	4.191.638.461
Satış indirimleri ve iadeler (-)	(148.778.846)	--	(148.778.846)	--
Net satışlar	9.436.983.990	14.867.648.510	2.869.606.793	4.191.638.461

Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
İşçilik giderleri	13.160.518	77.009.103	3.220.518	32.036.224
Genel üretim giderleri	3.543.767.475	6.700.443.254	1.223.799.449	1.476.053.510
Amortisman giderleri	5.270.372.332	5.406.975.870	1.759.031.416	1.837.797.473
	8.827.300.325	12.184.428.227	2.986.051.383	3.345.887.207

NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Reklam giderleri	22.695.975	13.043.733	1.886.534	11.670.726
Diğer	9.294.336	--	--	--
Toplam	31.990.311	13.043.733	1.886.534	11.670.726

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Vergi, resim ve harçlar (*)	250.290.640	618.763.464	105.030.143	12.353.815
Personel giderleri	176.202.947	62.074.595	64.474.074	9.735.436
Kira giderleri	135.516.580	74.329.881	59.070.291	38.874.083
Danışmanlık giderleri	49.873.459	57.402.733	21.539.421	21.576.703
Sigorta giderleri	37.308.480	13.740.433	4.309.083	8.179.068
Bakım onarım giderleri	6.840.106	7.267.850	2.802.756	3.845.401
Ofis giderleri	4.648.144	2.573.004	1.736.642	462.596
Amortisman giderleri	4.426.312	5.241.763	1.491.433	2.187.135
Haberleşme giderleri	3.351.304	886.921	1.368.998	451.469
Mahkeme giderleri	2.370.809	1.520.584	2.176.239	94.856
Seyahat giderleri	1.759.941	2.620.220	370.020	1.005.947
Taşıt giderleri	709.639	1.240.436	2.500	853.036
Diğer	17.749.450	10.924.861	3.495.121	3.750.255
Toplam	691.047.811	858.586.745	267.866.721	103.369.800

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

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Sigorta hasar gelirleri	59.193.577	40.846.260	30.664.591	203.956
Kur farkı gelirleri	15.260.370	146.997.203	3.745.034	36.898.278
Grup şirketlerinden yansıtma gelirleri	13.845.118	5.682.955	2.883.758	476.462
Hurda satış gelirleri	3.314.395	349.034	41.684	269.965
Reklam gelirleri	3.859	515.000	1.849	128.068
Konusu kalmayan karşılıklar	--	2.443.387	--	403.389
Diğer gelirler	18.449.162	6.597.525	10.181.474	260.755
Toplam	110.066.481	203.431.364	47.518.390	38.640.873
Esas faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	196.056.354	402.866.801	111.617.379	296.447.731
Dava karşılık giderleri	9.830.711	712.386	361.439	708.152
Bağış ve yardımlar	8.744.468	9.700.707	2.471.236	2.950.652
Grup şirketlerinden yansıtma gideri	85.409	--	18	--
Diğer giderler	833.147	90.672	60.592	5.020
Toplam	215.550.089	413.370.566	114.510.664	300.111.555

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faiz gelirleri	474.235.167	255.754.746	427.724.591	244.833.429
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	311.338.920	428.008.003	19.289.658	390.684.115
Menkul kıymet satış karları	5.325.750	--	2.528.494	--
Kira gelirleri	1.006.882	2.730.079	119.707	900.261
Toplam	791.906.719	686.492.828	449.662.450	636.417.805

NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Satışların maliyeti	5.270.372.332	5.406.975.870	1.759.031.416	1.837.797.473
Genel yönetim giderleri	4.426.312	5.241.755	1.491.433	2.187.127
Toplam	5.274.798.644	5.412.217.625	1.760.522.849	1.839.984.600

Personel giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Satışların maliyeti	13.160.518	77.009.103	3.220.518	32.036.224
Genel yönetim giderleri	176.202.947	62.074.595	64.474.074	9.735.436
Toplam	189.363.465	139.083.698	67.694.592	41.771.660

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansman gelir/ giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Swap tahakkukları	372.435.158	1.957.851.182	60.350.207	694.732.680
Kur farkı gelirleri	173.551.224	1.293.970.188	91.673.737	18.482.202
Adat gelirleri	111.077	29.736.299	65.790	6.835.441
Toplam	546.097.459	3.281.557.669	152.089.734	720.050.323

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (Devamı)

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	12.802.453.607	15.277.997.992	3.391.598.372	8.978.387.120
Faiz giderleri	2.757.340.874	3.310.804.367	1.040.721.429	1.791.062.585
Swap tahakkukları	162.366.683	683.707.724	162.366.683	131.690.708
Kredi kefalet hizmet giderleri	119.456.743	166.674.376	40.343.707	53.175.593
Banka komisyon ve masrafları	79.157.470	114.366.213	36.533.836	39.714.067
İlişkili taraflardan faiz giderleri	732.714	13.110.590	685.228	332.316
Diğer finansman giderleri	36.254.610	--	1.323.066	--
Toplam	15.957.762.701	19.566.661.262	4.673.572.321	10.994.362.389

NOT 30 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

Parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Finansal yatırımların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	3.887.833.988	4.900.316.481	967.020.679	2.468.569.078
Stokların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	9.217.820	--	3.884.814	--
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(6.698.241)	--	(935.135)	--
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	26.837.514.872	36.430.222.593	6.595.250.889	18.516.091.871
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	582.746.390	732.036.012	148.466.416	378.981.107
Kullanım hakkı varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	39.329.741	51.741.829	9.717.418	25.171.583
Ertelemiş vergi varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(638.545)	--	(158.825)	--
Aktüeryal kazanç/(kaybın) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	26.544.812	32.578.756	6.602.491	16.411.781
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(5.525.221.309)	(6.916.252.837)	(1.383.583.031)	(3.484.111.276)
Kar yedekleri düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(20.965.381)	(26.425.255)	(5.214.718)	(13.311.909)
Değer artış fonunun düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(13.717.241.119)	(21.068.266.680)	(3.411.888.440)	(10.613.288.322)
İhraç primlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(383.182.656)	--	(189.100.015)	--
Nakit akış fonu düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	6.784.753.050	8.593.518.101	1.613.262.614	4.329.045.513
Geçmiş yıl karlarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(5.525.261.630)	(5.642.664.247)	(1.374.297.947)	(2.842.532.019)
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(5.792.073.411)	(3.893.722.489)	(1.190.264.150)	(2.041.117.462)
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	7.196.658.381	13.193.082.264	1.788.763.060	6.739.909.945

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	30.09.2024		31.12.2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Avro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326
Japon Yeni	0,23896	0,24054	0,20747	0,20884

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlüğü	(512.642.049)	(17.167.429.608)	(615.478.653)	(24.667.446.421)
Avro net döviz varlığı/yükümlüğü	(365.657.556)	(13.932.317.483)	(444.676.785)	(19.715.104.655)
Japon Yeni net döviz varlığı/yükümlüğü	263	63	263	75
Net kısa pozisyon		(31.099.747.028)		(44.382.551.001)
Değer Artışı				
ABD Doları’nın %10 Değer Kazanması	--	(1.716.742.961)	--	(2.466.744.642)
Avro’nun %10 Değer Kazanması	--	(1.393.231.748)	--	(1.971.510.466)
Japon Yeni’nin %10 Değer Kazanması	--	6	--	8
Kar/Zarar Etkisi		(3.109.974.703)		(4.438.255.100)
Değer Azalışı				
ABD Doları’nın %10 Değer Kaybetmesi	--	1.716.742.961	--	2.466.744.642
Avro’nun %10 Değer Kaybetmesi	--	1.393.231.748	--	1.971.510.466
Japon Yeni’nin %10 Değer Kaybetmesi	--	(6)	--	(8)
Kar/Zarar Etkisi		3.109.974.703		4.438.255.100

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

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

30.09.2024	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	3.594.721.754	1.212.556.481	3.115.962.959	264.838.538
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.594.721.754	1.212.556.481	3.115.962.959	264.838.538
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (2)	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.703	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(9.703)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(3)	--	--	--	--
(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.				
(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.				
(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 15'te gösterilmiştir.				

31.12.2023	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	3.942.656.769	1.103.953.427	2.727.270.765	10.821.340
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.942.656.769	1.103.953.427	2.727.270.765	10.821.340
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (2)	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	13.183	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(13.183)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(3)	--	--	--	--

MOGAN ENERJİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	33.008.001.652	40.291.899.282	1.990.743.947	7.147.888.042	25.787.509.533	5.365.757.760
Ticari borçlar	2.202.630.339	2.202.630.339	1.867.261.271	335.045.867	323.201	--
Diğer borçlar	2.116.958.731	2.116.958.731	1.473.390.333	226.373.604	417.194.794	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	37.327.590.722	44.611.488.352	5.331.395.551	7.709.307.513	26.205.027.528	5.365.757.760

31.12.2023	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	45.103.364.192	56.849.731.754	3.242.367.081	7.920.127.709	34.785.210.157	10.902.026.807
Ticari borçlar	1.968.820.204	1.968.820.204	1.762.419.618	206.017.995	382.591	--
Diğer borçlar	2.976.811.473	2.976.811.473	1.793.718.192	295.397.902	887.695.379	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	50.048.995.869	61.795.363.431	6.798.504.891	8.421.543.606	35.673.288.127	10.902.026.807

Piyasa Riski**Faiz Oranı Riski**

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

	30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	32.944.416.619	22.494.347.934
Finansal varlıklar	654.050.439	1.898.636.958
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	63.585.033	22.609.016.259
Euribor-100 baz puan	635.850	226.090.163

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

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

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

Kur Riski

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.09.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Ticari alacaklar	108.332.276	2.454.996	643.554	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.928.736.879	56.162.003	325.718	263
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	398.118.232	11.667.836	--	--
3. Diğer	229.028	--	6.000	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.435.416.415	70.284.835	975.272	263
5. Ticari Alacaklar	46.122.006	--	1.208.287	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	46.122.006	--	1.208.287	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.481.538.421	70.284.835	2.183.559	263
10. Ticari Borçlar	984.214.356	18.273.801	9.402.936	--
11. Finansal Yükümlülükler	8.767.743.388	162.368.277	84.141.551	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.751.957.744	180.642.078	93.544.487	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	24.240.258.264	402.284.805	274.296.628	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	24.240.258.264	402.284.805	274.296.628	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	33.992.216.008	582.926.883	367.841.115	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	410.930.559	10.558.887	1.328.795	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	450.519.984	10.558.887	2.364.079	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	39.589.425	--	1.035.284	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(31.099.747.028)	(502.083.162)	(364.328.761)	263
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(31.909.024.847)	(524.309.884)	(365.663.556)	263
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	26.547.380.804	448.843.486	293.010.715	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	47.608.194	827.073	507.910	--

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

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

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

Kur Riski (Devamı)

31.12.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Ticari alacaklar	77.357.392	1.919.057	13.671	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.703.277.964	67.169.541	380.588	263
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	259.037.265	6.414.560	56.219	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.039.672.621	75.503.158	450.478	263
5. Ticari Alacaklar	65.686.850	198.181	1.305.177	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	65.686.850	198.181	1.305.177	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.105.359.471	75.701.339	1.755.655	263
10. Ticari Borçlar	851.223.559	13.447.880	7.046.561	--
11. Finansal Yükümlülükler	10.741.702.865	181.133.128	78.589.468	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.307.506	50.381	322.295	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	11.609.233.930	194.631.389	85.958.324	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	34.361.661.327	518.911.764	306.090.149	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.521.539.560	--	56.875.000	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	358.279	8.942	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	36.883.559.166	518.920.706	362.965.149	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	48.492.793.096	713.552.095	448.923.473	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	1.004.882.624	22.372.103	2.491.033	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	1.075.335.945	22.372.103	4.080.154	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	70.453.321	--	1.589.121	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(44.382.551.001)	(615.478.653)	(444.676.785)	263
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(45.646.112.611)	(644.256.374)	(447.224.037)	263
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	35.353.235.701	538.799.501	310.482.477	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	61.752.485	1.506.979	33.467	--

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

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

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

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

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam finansal borç	33.008.001.652	45.103.364.192
Hazır değerler (-)	(3.116.162.755)	(2.727.567.275)
Net borç	29.891.838.897	42.375.796.917
Toplam özkaynak	61.441.877.642	53.230.480.488
Toplam sermaye	91.333.716.539	95.606.277.405
Net finansal borç/toplam sermaye oranı	33%	44%

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.