

**ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER		SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....		7-58
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-9
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-14
NOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	15
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16-21
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-27
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	28-29
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	30-31
NOT 8	İMTİYAZ SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR.....	32
NOT 9	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	33
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35-36
NOT 12	TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
NOT 13	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37-38
NOT 14	HASILAT.....	39
NOT 15	SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39
NOT 16	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	40
NOT 17	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	41-42
NOT 18	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	42
NOT 19	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	43-46
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLAR.....	47-50
NOT 21	TÜREV ARAÇLAR.....	51
NOT 22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52-56
NOT 23	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	57-58
NOT 24	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş / cari dönem 31 Mart 2023	denetimden geçmiş / önceki dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		28.115.988	21.990.411
Nakit ve Nakit Benzerleri	23	9.996.382	8.370.987
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	4.935.309	3.342.405
Ticari Alacaklar	6	6.481.751	5.687.530
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	45.382	37.211
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		6.436.369	5.650.319
Diğer Alacaklar	7	2.780.568	1.862.308
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.780.568	1.862.308
Türev Araçlar	21	215.778	234.604
Stoklar		2.051.735	1.562.338
Peşin Ödenmiş Giderler		788.845	419.238
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	194.567	442.940
Diğer Dönen Varlıklar		671.053	68.061
Duran Varlıklar		36.081.266	37.198.186
Ticari Alacaklar	6	112.555	109.078
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	21.713	23.753
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		90.842	85.325
Diğer Alacaklar	7	3.724.154	4.776.922
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.724.154	4.776.922
Türev Araçlar	21	8.103	11.646
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	10.436.923	11.790.168
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	354.545	387.317
Maddi Duran Varlıklar	10	1.858.897	1.634.005
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	6.035.142	6.097.098
<i>Şerefiye</i>		1.977.127	1.977.127
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		4.058.015	4.119.971
Peşin Ödenmiş Giderler		382.600	15.327
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	13.162.985	12.371.412
Diğer Duran Varlıklar		5.362	5.213
TOPLAM VARLIKLAR		64.197.254	59.188.597

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş / cari dönem 31 Mart 2023	denetimden geçmiş / önceki dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.164.194	31.253.840
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	5.441.377	8.181.288
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	20	6.956.776	6.990.064
Diğer Finansal Yükümlülükler	20	87.615	82.688
Ticari Borçlar	6	10.859.304	6.772.301
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	271.257	310.732
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		10.588.047	6.461.569
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		466.093	237.342
Diğer Borçlar	7	8.864.985	5.369.044
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.716.459	2.425
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.148.526	5.366.619
Türev Araçlar	21	41.013	102.960
Ertelenmiş Gelirler		21.780	32.538
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	2.562.841	1.901.790
Kısa Vadeli Karşılıklar		532.740	506.330
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		13.894	135.386
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		518.846	370.944
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.329.670	1.077.495
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.874.933	6.362.511
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	5.181.169	3.923.661
Diğer Finansal Yükümlülükler	20	512.974	509.087
Ertelenmiş Gelirler		2.785	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.413.131	1.153.248
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.413.131	1.153.248
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	764.874	774.789
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	1.726
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		45.039.127	37.616.351

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş / cari dönem 31 Mart 2023	denetimden geçmiş / önceki dönem 31 Aralık 2022
Özkaynaklar		19.158.127	21.572.246
Ödenmiş Sermaye	13	1.181.069	1.181.069
Paylara İlişkin Primler	13	1.392.791	1.775.976
Toplam Sermaye		2.573.860	2.957.045
Diğer Fonlar		4.340	4.340
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)		(3.464)	(3.464)
<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>			
<i>Yeniden Ölçüm (Kayıpları)</i>		(3.464)	(3.464)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		107.112	174.344
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma</i>			
<i>Kazançları / (Kayıpları)</i>		107.112	174.344
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	784.275	696.708
Geçmiş Yıllar Karları		15.322.432	3.245.180
Net Dönem Karı		369.572	14.498.093
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		64.197.254	59.188.597

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız denetimden geçmemiş / cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş / önceki dönem (*) 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	14	28.641.417	17.910.428
Satışların Maliyeti (-)	15	(22.926.773)	(15.191.668)
BRÜT KAR		5.714.644	2.718.760
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(3.683.841)	(1.320.178)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	431.000	576.167
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.202.025)	(920.691)
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.259.778	1.054.058
Finansman Gelirleri	18	459.736	115.544
Finansman Giderleri (-)	18	(1.224.801)	(882.982)
VERGİ ÖNCESİ KAR		494.713	286.620
Vergi Gideri		(125.141)	(93.594)
Dönem Vergi Gideri (-)	19	(909.823)	(352.395)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	19	784.682	258.801
DÖNEM KARI		369.572	193.026
DİĞER KAPSAMLI GELİR VE GİDERLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		(67.232)	(13.247)
<i>Risikten Korunma Kazançları / (Kayıpları)</i>		<i>(84.038)</i>	<i>(17.118)</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler</i>	19	<i>16.806</i>	<i>3.871</i>
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		302.340	179.779
Hisse başına kazanç			
Hisse başına kazanç (kr)	13	0,31	0,16

(*) Önceki dönem konsolide finansal tablolarının sınıflanmasına ilişkin ilgili detaylar Not 2.3'de açıklanmıştır.

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

	Kayıtlı Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Fonlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler) Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	1.181.069	1.954.164	394.232	4.340	(3.464)	986.687	2.551.626	2.282.368	9.351.022
Transferler (*)	-	(178.188)	322.355	-	-	-	2.138.201	(2.282.368)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.464.526)	-	(1.464.526)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(13.247)	-	193.026	179.779
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	1.181.069	1.775.976	716.587	4.340	(3.464)	973.440	3.225.301	193.026	8.066.275
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	1.181.069	1.775.976	696.708	4.340	(3.464)	174.344	3.245.180	14.498.093	21.572.246
Transferler (*)	-	(383.185)	87.567	-	-	-	14.793.711	(14.498.093)	-
Kar payları (**)	-	-	-	-	-	-	(2.716.459)	-	(2.716.459)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(67.232)	-	369.572	302.340
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	1.181.069	1.392.791	784.275	4.340	(3.464)	107.112	15.322.432	369.572	19.158.127

(*) Paylara ilişkin primlerde yer alan 383.185 TL geçmiş yıllar karlarına transfer edilerek kar dağıtımına konu edilmiştir (31 Aralık 2022: 178.188 TL).

(**) 29 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında 2022 yılı faaliyet dönemine ait net konsolide kardan 2.716.459 TL kar payı dağıtılmasına ve nakit kar payının 12 Nisan 2023 tarihinden itibaren ödenmesine karar verilmiştir. Nakit kar payı ödemeleri 2023 Nisan ayı içerisinde gerçekleşmiştir. Grup tarafından 1 TL (tam TL) nominal değerli pay başına ödenen kar payı brüt 2,30 TL (tam TL)'dir (2022: 1,24 TL (tam TL)).

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş / cari dönem	Bağımsız denetimden geçmemiş / önceki dönem
	Not	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		7.238.765	(2.143.029)
Dönem karı		369.572	193.026
Dönem karı		369.572	193.026
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		366.771	1.065.165
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11	157.283	126.564
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı ile ilgili düzeltmeler	9	48.656	33.068
Maddi duran varlık amortismanı ile ilgili düzeltmeler	10	37.128	29.593
Maddi olmayan duran varlık itfası payı ile ilgili düzeltmeler	11	71.499	63.903
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		383.787	236.614
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6, 8	383.787	236.614
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		466.141	124.288
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		318.239	119.877
Dava ve / veya ceza karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		147.902	4.411
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler, net		799.579	673.798
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(417.495)	(115.544)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.217.074	789.342
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		105.159	(141.724)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	125.141	93.594
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(129.970)	213.772
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	23	(1.540.349)	(261.741)
Tarife alacaklarına ilişkin faiz (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	17	10.134	11.465
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen finansal gelir ile ilgili düzeltmeler	8, 14	(1.972.147)	(855.748)
Depozito ve teminatlar değerlendirme farklarından kaynaklanan düzeltmeler	17	421.664	582.542
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		4.135.949	(5.076.579)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.403.704)	(4.710.896)
Stoklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(489.397)	(388.250)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.204.049)	(752.403)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		4.093.998	(797.420)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.139.101	1.572.390
Faaliyetlerden nakit akışları		4.872.292	(3.818.388)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(179.848)	(67.648)
Vergi ödemeleri		(206.740)	(77.172)
Diğer nakit girişleri	23	2.753.061	1.820.179
İmtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları geri ödemeleri	8	1.695.097	1.008.899
İmtiyaz sözleşmesiyle ilgili AOSM getiri tutarı geri ödemeleri	8	1.015.087	770.923
Karşılık ayrılan ticari alacaklar için yapılan tahsilatlar	6	42.877	40.357
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(2.781.133)	(1.133.256)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(278.367)	(109.621)
Alınan faiz		421.481	49.299
Diğer nakit çıkışları	23	(2.924.247)	(1.072.934)
İmtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları		(2.924.247)	(1.072.934)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(2.832.237)	3.452.541
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		5.798.580	19.596.480
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.138.919)	(15.607.635)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(71.706)	(46.682)
Ödenen faiz		(1.422.271)	(489.622)
Alınan faiz		2.079	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		1.625.395	176.256
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	23	8.370.987	411.992
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		9.996.382	588.248

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Enerjisa Enerji A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıkları hep birlikte konsolide finansal tablolar için “Grup” olarak anılacaktır. Şirket, 26 Aralık 2011 tarihinde Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı”) ile Verbund International GmbH’nin (“Verbund International”) ortak girişimi olarak kurulmuştur. 4 Aralık 2012 tarihinde, Verbund ve DD Turkey Holdings S.A.R.L., E.ON SE (“E.ON”), Şirket’in hisselerinin satışı ve devri üzerine “Hisse Satış Anlaşması” imzalamışlardır. Hisselerin transferinin tamamlanması 24 Nisan 2013 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 8 Şubat 2018 tarihinden itibaren ENJSA.E ismi ile Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BIST”) işlem görmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Barbaros Mahallesi, Begonya Sokak, Nida Kule Ataşehir Batı Sit. No:1/1, Ataşehir / İstanbul, Türkiye.

Şirket, 25 Ağustos 2017 tarihine kadar elektrik üretimi, ticareti, satışı, dağıtımını ile perakende servis hizmeti iş kollarında ana şirket olarak hizmet vermiştir. Şirket, yeniden yapılanmanın ilk aşaması olarak 28 Nisan 2017 tarihinde hisselerinin tamamına sahip olduğu Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş. (“EEDAŞ”) ile EEDAŞ’ın bağlı ortaklıkları olan şirketlerle (dağıtım ve perakende hizmeti şirketleri) beraber tüm aktif ve pasifleriyle birlikte devralma yöntemiyle birleşmiştir. İkinci aşamayı temsil eden 25 Ağustos 2017 tarihinde ise aktifinde mevcut bulunan üç adet bağlı ortaklığı (elektrik üretimi, toptan ticaret ve gaz ticareti şirketleri) kısmi bölünme yoluyla yeni kurulan Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.’ye (“EÜSAŞ”) devretmiştir. 25 Eylül 2017 tarihinde ise aktifinde bulunan ve güneş enerjisi üretimi ile iştigal eden şirketini EÜSAŞ’ın sahip olduğu üretim şirketine satmıştır. Bu işlemler sonucunda, Şirket’in yeni yapıda ana faaliyet konusu müşteri odaklı elektrik dağıtım ve perakende servis hizmetleridir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. (“BAŞKENT EDAŞ”)	Elektrik dağıtım hizmetleri
İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş. (“AYEDAŞ”)	Elektrik dağıtım hizmetleri
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (“TOROSLAR EDAŞ”)	Elektrik dağıtım hizmetleri
Enerjisa Başkent Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“EPS”)	Perakende servis hizmetleri
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“AYESAŞ”)	Perakende servis hizmetleri
Enerjisa Toroslar Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“TOROSLAR EPSAŞ”)	Perakende servis hizmetleri
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	Müşteri çözümleri ve dağıtım üretim hizmetleri
E-şarj Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri A.Ş. (“E-şarj”)	Elektrikli araçlar şarj sistemleri hizmetleri

Grup, faaliyetlerini yalnızca Türkiye’de yürütmektedir.

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 11.571’dir (31 Aralık 2022: 11.685).

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Mayıs 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

BAŞKENT EDAŞ ve EPS

Şirket, 28 Ocak 2009 tarihinde BAŞKENT EDAŞ’ın %100 hissesini özelleştirme yoluyla, 1.225 milyon ABD Doları karşılığında satın almıştır. BAŞKENT EDAŞ, Ankara, Kırıkkale, Kastamonu, Zonguldak, Bartın, Çankırı ve Karabük dahil toplam 7 ilde, Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. (“TEDAŞ”) ile imzalanan İşletme Hakkı Devir Anlaşması’nın (“İHD”) imzalanma tarihi olan 31 Mart 2006 tarihinden başlamak üzere 30 yıl boyunca elektrik dağıtım hakkına sahiptir.

BAŞKENT EDAŞ, elektrik dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren ayrı tüzel kişilikler altında sürdürmek zorunda olduğundan aynı ortaklık yapısıyla 12 Eylül 2012 tarihinde EPS adında ayrı bir tüzel kişilik kurulmuş olup, BAŞKENT EDAŞ 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısmi bölünme yoluyla bölünerek bir kısım aktif ve pasifini EPS’ye devretmiştir ve bölünme işlemleri 31 Aralık 2012 tarihinde tescil edilerek tamamlanmıştır. Söz konusu kanun kapsamında EPS, elektrik perakende satış faaliyetine 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren başlamış olup BAŞKENT EDAŞ bu tarihten itibaren elektrik dağıtımına ilişkin faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca, Enerji Piyasası Denetleme Kurumu (“EPDK”) tarafından yapılan düzenleme ile BAŞKENT EDAŞ 1 Nisan 2013 tarihinden itibaren perakende satış faaliyetlerini yalnızca aydınlatma abonelerine gerçekleştirmektedir.

AYEDAŞ ve AYESAŞ

AYEDAŞ, 31 Temmuz 2013 tarihinde 1.227 milyon ABD Doları karşılığında EEDAŞ tarafından satın alınmıştır. AYEDAŞ, İstanbul Anadolu Yakası’nda, TEDAŞ ile imzalanan İHD imzalanma tarihi olan 24 Temmuz 2006 tarihinden başlamak üzere 31 Aralık 2042 tarihine kadar elektrik dağıtım hakkına sahiptir.

1 Ocak 2013 itibarıyla, AYEDAŞ elektrik dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca farklı tüzel kişilikler altında yürütmeye başlamıştır. Aynı ortaklık yapısıyla 13 Aralık 2012 tarihinde AYESAŞ adında ayrı bir tüzel kişilik kurulmuş olup, AYEDAŞ 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısmi bölünme yoluyla bölünerek bir kısım aktif ve pasifini AYESAŞ’a devretmiştir ve bölünme işlemleri 31 Aralık 2012 tarihinde tescil edilerek tamamlanmıştır. Söz konusu kanun kapsamında AYESAŞ, bölünmeye bağlı olarak elde ettiği Tedarik Lisansı gereği, elektrik perakende satış faaliyetine 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren başlamış olup AYEDAŞ bu tarihten itibaren yalnızca elektrik dağıtımına ilişkin faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca, EPDK tarafından yapılan düzenleme ile AYEDAŞ 1 Nisan 2013 tarihinden itibaren perakende satış faaliyetlerini yalnızca aydınlatma abonelerine gerçekleştirmektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

TOROSLAR EDAŞ ve TOROSLAR EPSAŞ

TOROSLAR EDAŞ, 30 Eylül 2013 tarihinde 1.725 milyon ABD Doları karşılığında EEDAŞ tarafından satın alınmıştır. TOROSLAR EDAŞ, Adana, Gaziantep, Hatay, Kilis, Mersin ve Osmaniye illerinde, TEDAŞ ile imzalanan İHD imzalanma tarihi olan 24 Temmuz 2006 tarihinden başlamak üzere 31 Aralık 2042 tarihine kadar elektrik dağıtım hakkına sahiptir.

1 Ocak 2013 itibarıyla, TOROSLAR EDAŞ elektrik dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca farklı tüzel kişilikler altında yürütmeye başlamıştır. Aynı ortaklık yapısıyla 13 Aralık 2012 tarihinde TOROSLAR EPSAŞ adında ayrı bir tüzel kişilik kurulmuştur. TOROSLAR EDAŞ 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısmi bölünme yoluyla bölünerek bir kısım aktif ve pasifini TOROSLAR EPSAŞ'a devretmiştir. Bölünme işlemleri 31 Aralık 2012 tarihinde tescil edilerek tamamlanmıştır. Söz konusu kanun kapsamında TOROSLAR EPSAŞ, bölünmeye bağlı olarak elde ettiği Tedarik Lisansı gereği, elektrik perakende satış faaliyetine 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren başlamış olup TOROSLAR EDAŞ bu tarihten itibaren elektrik dağıtımına ilişkin faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca, EPDK tarafından yapılan düzenleme ile TOROSLAR EDAŞ 1 Nisan 2013 tarihinden itibaren perakende satış faaliyetlerini yalnızca aydınlatma abonelerine gerçekleştirmektedir.

EPDK, bütün elektrik dağıtım şirketleri tarafından kullanılan tek bir fiyatlandırma uygulaması belirlemiştir. Bu fiyatlandırma uygulamasına göre; EPDK, Türkiye'deki dağıtım şirketlerinin bölgesel tarifelerini belirlemektedir. EPDK, Aralık 2010'da 2011-2015 arasındaki, Aralık 2015'te 2016-2020 arasındaki, Aralık 2020'de ise 2021-2025 dönemleri için geçerli olacak tarifeleri açıklamıştır.

Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.

Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. 29 Aralık 2017 tarihinde müşteri çözümleri ve dağıtık üretim konularında faaliyetleri yürütmek üzere kurulmuştur.

E-şarj

Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş., E-şarj'ın hisselerinin %80'ini 26 Nisan 2018 tarihinde 4.000 TL'ye satın almıştır. E-şarj elektrikli araçlar için şarj ağının işletilmesi ve şarj istasyonu ekipmanlarının tedariki ile ilgili faaliyetler yürütmektedir.

26 Nisan 2018 tarihli Hissedarlık Sözleşmesi'ne uygun olarak, Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş., E-şarj'ın hisselerinin %14'ünü 3 Aralık 2021 tarihinde 42.447 TL'ye satın almıştır. İşlem sonrasında Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.'nin E-şarj'daki payı %80'den %94'e yükselmiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, bazı varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile, bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Grup’un 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama (“TMS 34”) uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları ve önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları Not 2.4’te açıklananlar hariç olmak üzere 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması ve değerlendirilmesi gerekir.

Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in ve her bir bağlı ortaklığının geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ya da sınıflandırılır. Grup'un cari dönem içerisinde yaptığı sınıflama ve düzeltmeler aşağıda gösterilmiştir.

	Önceden Raporlanmış 31 Mart 2022	Yeniden sınıflandırmaların etkisi	Yeniden düzenlenmiş 31 Mart 2022
Hasılat	17.530.530	379.898	17.910.428
Satışların Maliyeti (-)	(14.811.770)	(379.898)	(15.191.668)
BRÜT KAR	2.718.760	-	2.718.760

Grup, hasılat ve satışların maliyeti hesaplarını gözden geçirerek, 31 Mart 2022 tarihinde sonra eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda net gösterilen yatırım harcamaları ve yatırım maliyeti kalemlerini brüt olarak göstermiştir. Brüt kar seviyesinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir değişikliği olmamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Türkiye'de faaliyet gösteren dağıtım şirketlerinin iş modelleri dağıtım altyapı yatırımlarını yapmak ve bu altyapı yatırımlarına ilişkin de 10 yıl içinde yatırım geri ödemelerinin (itfa) tamamlanması ve bu vadeli işlemlerden de EPDK tarafından düzenlenen bir makul getiri oranı (AOSM) elde etmektir. Bu nedenle kısa vadeli bir finansman ihtiyacı iş modelinin doğasında mevcuttur. Grup tarafından yapılan fazla veya eksik faturalandırmalar, her yılsonunda hesaplanmakta ve EPDK tarafından iki yıl sonra tarifeler vasıtasıyla düzeltilmektedir. Bu tutarlar bilançoda uzun vadeli alacak olarak sınıflandırılmaktadır.

Aynı zamanda perakende şirketleri, müşterilerden aldığı teminat tutarlarını talep anında ödenecek sınıfına girmelerinden dolayı kısa vadeli diğer borçlar olarak sınıflandırmaktadır. Ancak bu tutarların nakit çıkışlarının uzun vadede gerçekleşmesi beklenmektedir. Konsolide finansal tablolarda 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 9.048.206 TL aşmaktadır. Grup, olası kısa vadeli nakit ihtiyaçlarını hem yarattığı güçlü operasyonel nakit akışı ile hem de etkin finansman yönetimiyle sağlamaktadır. Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği prensibine uygun olarak hazırlamaktadır ve bu konuya ilişkin önemli bir risk öngörmemektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

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

2.7 Grup Faaliyetlerinin Dönemselliği

Grup’un faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

2.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma oranı (%)		Ana faaliyet konusu
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.	Ankara	100	100	Elektrik Dağıtım Hizmetleri
Enerjisa Başkent Elektrik Perakende Satış A.Ş.	Ankara	100	100	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri
İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş.	İstanbul	100	100	Elektrik Dağıtım Hizmetleri
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	İstanbul	100	100	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri
Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.	Adana	100	100	Elektrik Dağıtım Hizmetleri
Enerjisa Toroslar Elektrik Perakende Satış A.Ş.	Adana	100	100	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	İstanbul	100	100	Müşteri Çözümleri ve Dağıtım Üretim Hizmetleri
E-şarj Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri A.Ş.	İstanbul	94	94	Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri Hizmetleri

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve;
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar, ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması, Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, öz kaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;
- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Mart 2023 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.

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı ortaklıklar

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
BAŞKENT EDAŞ	Elektrik Dağıtım Hizmetleri	Ankara	100	100
EPS	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri	Ankara	100	100
AYEDAŞ	Elektrik Dağıtım Hizmetleri	İstanbul	100	100
AYESAŞ	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri	İstanbul	100	100
TOROSLAR EDAŞ	Elektrik Dağıtım Hizmetleri	Adana	100	100
TOROSLAR EPSAŞ	Elektrik Perakende Satış Hizmetleri	Adana	100	100
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.	Müşteri Çözümleri ve Dağıtık Üretim Hizmetleri	İstanbul	100	100
E-şarj	Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri Hizmetleri	İstanbul	94	94

Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Grup'un sahip olduğu bağlı ortaklık sayısı	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Elektrik Dağıtım Hizmetleri	Ankara, İstanbul, Adana	3	3
Elektrik Perakende Satış Hizmetleri	Ankara, İstanbul, Adana	3	3
Müşteri Çözümleri ve Dağıtık Üretim Hizmetleri	İstanbul	1	1
Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri Hizmetleri	İstanbul	1	1

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un iş faaliyetleri, elektrik piyasasında sağladığı hizmetlere bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup’un elektrik dağıtım, perakende ve müşteri çözümleri olmak üzere üç temel faaliyet bölümü bulunmaktadır. Dağıtım bölümünün başlıca faaliyeti, EPDK tarafından düzenlenen tarifeler kapsamında altyapı yatırımları da yaparak, dağıtım şebekeleri vasıtasıyla elektriği son kullanıcılara iletmektir. Perakende bölümünün başlıca faaliyeti ise müşterilere perakende elektrik satışı gerçekleştirmektir. Müşteri çözümleri bölümünün başlıca faaliyeti müşterilere enerji verimliliği ve dağıtık üretim çözümleri sunmaktır. E-şarj Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri A.Ş.’nin faaliyetleri de müşteri çözümleri bölümünün içerisinde sunulmuştur. Grup’un bu piyasada çeşitli kategorilerde faaliyet gösteren şirketleri olduğu için yatırımcıya tarafsız ve şeffaf bilgi verebilmek amacıyla, TFRS 8’e göre bölümlere göre raporlamasını yapmaktadır. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performanslarını finansal ve finansal olmayan diğer göstergelerin yanısıra faaliyet karlılığı ve net dönem karı ile takip etmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren 3 aylık hesap dönemlerine ilişkin faaliyetlerinden elde edilen kazanç ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2023	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış (*)	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	8.551.504	20.017.883	72.030	65.909	(65.909)	28.641.417
Satışların maliyeti (-)	(4.079.019)	(18.787.069)	(60.685)	-	-	(22.926.773)
Brüt kar / (zarar)	4.472.485	1.230.814	11.345	65.909	(65.909)	5.714.644
Genel yönetim giderleri (-)	(3.150.374)	(427.083)	(34.616)	(139.366)	67.598	(3.683.841)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) - net	18.135	(624.206)	(14.642)	(148.623)	(1.689)	(771.025)
Faaliyet karı / (zararı)	1.340.246	179.525	(37.913)	(222.080)	-	1.259.778
Finansman gelirleri	140.663	718.570	9.334	(9.343)	(399.488)	459.736
Finansman giderleri (-)	(1.180.957)	(351.885)	(64.880)	(26.567)	399.488	(1.224.801)
Vergi öncesi kar / (zarar)	299.952	546.210	(93.459)	(257.990)	-	494.713
Dönem vergi gideri (-)	(280.463)	(629.360)	-	-	-	(909.823)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	222.124	525.327	15.863	21.368	-	784.682
Net dönem karı / (zararı)	241.613	442.177	(77.596)	(236.622)	-	369.572

(*) 157.283 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderlerinin 51.451 TL’si dağıtılmamış bölüm altındaki genel yönetim giderlerinin içinde yer alan maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarını göstermektedir (Not 11). Dağıtılmamış bölüm altındaki finansman giderlerinin önemli kısmı dağıtım ve perakende iş kollarının satın alımı için kullanılan kredi maliyetlerini, finansman gelirleri ise dağıtım ve perakende iş kollarına verilen şirket içi kredilerden doğan faiz gelirlerini göstermektedir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performanslarını yönetirken söz konusu kredileri hariç tutarak takip ettiği için ilgili tutarlar bölümlere dağıtılmamıştır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2022	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış (**)	Eliminasyon	Toplam
Hasılat (*)	3.860.188	14.008.804	41.436	19.989	(19.989)	17.910.428
Satışların maliyeti (-) (*)	(1.568.111)	(13.617.203)	(6.354)	-	-	(15.191.668)
Brüt kar / (zarar)	2.292.077	391.601	35.082	19.989	(19.989)	2.718.760
Genel yönetim giderleri (-)	(1.061.449)	(186.092)	(9.155)	(84.717)	21.235	(1.320.178)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) - net	(35.062)	(297.612)	(10.149)	(455)	(1.246)	(344.524)
Faaliyet karı / (zararı)	1.195.566	(92.103)	15.778	(65.183)	-	1.054.058
Finansman gelirleri	175.085	122.175	4.022	(27.736)	(158.002)	115.544
Finansman giderleri (-)	(800.315)	(37.550)	(8.958)	(194.161)	158.002	(882.982)
Vergi öncesi kar / (zarar)	570.336	(7.478)	10.842	(287.080)	-	286.620
Dönem vergi gideri (-)	(352.395)	-	-	-	-	(352.395)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	214.090	(12.480)	(226)	57.417	-	258.801
Net dönem karı / (zararı)	432.031	(19.958)	10.616	(229.663)	-	193.026

(*) Önceki dönem konsolide finansal tablolarının sınıflanmasına ilişkin ilgili detaylar Not 2.3’de açıklanmıştır.

(**) 126.564 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderlerinin 51.451 TL’si dağıtılmamış bölüm altındaki genel yönetim giderlerinin içinde yer alan maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarını göstermektedir (Not 11). Dağıtılmamış bölüm altındaki finansman giderlerinin önemli kısmı dağıtım ve perakende iş kollarının satın alımı için kullanılan kredi maliyetlerini, finansman gelirleri ise dağıtım ve perakende iş kollarına verilen şirket içi kredilerden doğan faiz gelirlerini göstermektedir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performanslarını yönetirken söz konusu kredileri hariç tutarak takip ettiği için ilgili tutarlar bölümlere dağıtılmamıştır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Aşağıdaki bilgiler, Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin iş alanları hakkındaki finansal durum bilgilerini içermektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış (*)	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları						
Nakit ve nakit benzerleri	541.443	7.217.296	1.050.824	1.186.819	-	9.996.382
Ticari alacaklar	6.546.838	2.434.649	176.589	28.526	(2.592.296)	6.594.306
Stoklar	1.906.080	-	145.655	-	-	2.051.735
Türev araçlar	78.904	144.977	-	-	-	223.881
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	15.372.604	-	-	(372)	-	15.372.232
Kullanım hakkı varlıkları	295.318	55.233	570	3.424	-	354.545
Maddi duran varlıklar	1.588.332	49.665	217.029	3.871	-	1.858.897
Maddi olmayan duran varlıklar	60.772	114.252	49.986	5.810.132	-	6.035.142
Ertelenmiş vergi varlığı	11.053.090	1.657.613	29.282	423.000	-	13.162.985
Diğer alacaklar ve varlıklar	6.615.874	9.345.528	217.344	9.827.961	(17.459.558)	8.547.149
Toplam varlıklar	44.059.255	21.019.213	1.887.279	17.283.361	(20.051.854)	64.197.254
Bölüm yükümlülükleri						
Borçlanmalar	8.560.766	5.018.680	1.412.475	11.219.659	(8.632.258)	17.579.322
Diğer finansal yükümlülükler	600.589	-	-	-	-	600.589
Ticari borçlar	6.656.263	6.746.275	19.450	29.612	(2.592.296)	10.859.304
Türev araçlar	16.048	7.049	17.916	-	-	41.013
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	764.874	-	764.874
Diğer borçlar ve yükümlülükler	12.059.713	8.610.341	444.325	2.906.946	(8.827.300)	15.194.025
Toplam yükümlülükler	27.893.379	20.382.345	1.894.166	14.921.091	(20.051.854)	45.039.127

(*) Dağıtılmamış bölüm altındaki maddi olmayan duran varlıkların önemli kısmı müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri, işletme hakkı devri ve şerefiyeyi göstermektedir (Not 11).

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkları için 372 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış (*)	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları						
Nakit ve nakit benzerleri	315.017	8.040.899	14.891	180	-	8.370.987
Ticari alacaklar	3.862.470	2.930.900	175.794	42.274	(1.214.830)	5.796.608
Stoklar	1.393.613	-	168.725	-	-	1.562.338
Türev araçlar	17.280	228.970	-	-	-	246.250
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	15.134.818	-	-	(2.245)	-	15.132.573
Kullanım hakkı varlıkları	318.588	63.301	570	4.858	-	387.317
Maddi duran varlıklar	1.490.471	36.978	102.464	4.092	-	1.634.005
Maddi olmayan duran varlıklar	68.576	115.997	50.328	5.862.197	-	6.097.098
Ertelenmiş vergi varlığı	10.831.314	1.115.132	13.419	411.547	-	12.371.412
Diğer alacaklar ve varlıklar	6.511.518	5.020.174	128.291	7.643.782	(11.713.756)	7.590.009
Toplam varlıklar	39.943.665	17.552.351	654.482	13.966.685	(12.928.586)	59.188.597
Bölüm yükümlülükleri						
Borçlanmalar	9.133.018	4.972.170	154.680	10.125.625	(5.290.480)	19.095.013
Diğer finansal yükümlülükler	591.775	-	-	-	-	591.775
Ticari borçlar	4.387.515	3.454.251	128.618	16.747	(1.214.830)	6.772.301
Türev araçlar	94.865	6.035	2.060	-	-	102.960
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	774.789	-	774.789
Diğer borçlar ve yükümlülükler	8.742.731	7.617.180	298.415	44.463	(6.423.276)	10.279.513
Toplam yükümlülükler	22.949.904	16.049.636	583.773	10.961.624	(12.928.586)	37.616.351

(*) Dağıtılmamış bölüm altındaki maddi olmayan duran varlıkların önemli kısmı müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri, işletme hakkı devri ve şerefiyeyi göstermektedir (Not 11).

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkları için 2.245 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	3.885.450	3.609.232	(229.348)	(26.569)	-	7.238.765
Dönem karı	241.613	442.177	(77.596)	(236.622)	-	369.572
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(529.987)	606.570	59.887	230.301	-	366.771
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	1.746.641	2.599.506	(211.639)	1.441	-	4.135.949
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	1.458.267	3.648.253	(229.348)	(4.880)	-	4.872.292
Vergi ödemeleri	(206.740)	-	-	-	-	(206.740)
Diğer nakit girişleri (*)	2.633.923	(39.021)	-	(21.689)	-	2.573.213
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	(3.048.809)	688.727	(109.873)	761.262	(1.072.440)	(2.781.133)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(126.766)	(32.738)	(118.056)	(807)	-	(278.367)
Alınan faiz	2.204	721.465	8.183	762.069	(1.072.440)	421.481
Diğer nakit çıkışları (**)	(2.924.247)	-	-	-	-	(2.924.247)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(610.215)	(5.121.562)	1.375.154	451.946	1.072.440	(2.832.237)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)	226.426	(823.603)	1.035.933	1.186.639	-	1.625.395
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	315.017	8.040.899	14.891	180	-	8.370.987
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	541.443	7.217.296	1.050.824	1.186.819	-	9.996.382

(*) 1.695.097 TL tutarındaki imtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları geri ödemeleri ve 1.015.087 TL tutarındaki AOSM getiri tutarı geri ödemeleri diğer nakit girişlerinde gösterilmiştir.

(**) Diğer nakit çıkışları hizmet imtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2022	Dağıtım	Perakende	Müşteri Çözümleri	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	1.495.971	(3.598.253)	(26.094)	(14.653)	-	(2.143.029)
Dönem karı	432.031	(19.958)	10.616	(229.663)	-	193.026
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	221.885	607.297	9.712	226.271	-	1.065.165
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(841.190)	(4.178.675)	(45.453)	(11.261)	-	(5.076.579)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(187.274)	(3.591.336)	(25.125)	(14.653)	-	(3.818.388)
Vergi ödemeleri	(77.172)	-	-	-	-	(77.172)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları) (*)	1.760.417	(6.917)	(969)	-	-	1.752.531
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	(1.132.767)	21.934	(21.569)	238.040	(238.894)	(1.133.256)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(59.833)	(26.203)	(21.692)	(1.893)	-	(109.621)
Alınan faiz	-	48.137	123	239.933	(238.894)	49.299
Diğer nakit çıkışları (**)	(1.072.934)	-	-	-	-	(1.072.934)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(446.534)	3.737.840	65.595	(143.254)	238.894	3.452.541
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)	(83.330)	161.521	17.932	80.133	-	176.256
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	231.294	158.792	21.791	115	-	411.992
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	147.964	320.313	39.723	80.248	-	588.248

(*) 1.008.899 TL tutarındaki imtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları geri ödemeleri ve 770.923 TL tutarındaki AOSM getiri tutarı geri ödemeleri diğer nakit girişlerinde gösterilmiştir.

(**) Diğer nakit çıkışları hizmet imtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un nihai ortakları Sabancı (Türkiye'de kurulu) ve E.ON (Almanya'da kurulu) gruplarıdır. Şirket ve bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler konsolidasyon sırasında elimine edilmiştir ve bu notta ayrıca gösterilmemiştir.

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

- (1) Sabancı Holding ve E.ON grup şirketleri
- (2) Nihai ortak

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraf mevduat bakiyeleri - Akbank T.A.Ş. (1)</u>		
Vadesiz mevduat	521.951	110.548
Vadeli mevduat	224.659	1.501.932
	<u>746.610</u>	<u>1.612.480</u>

31 Mart 2023

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	Orijinal para birimi	Vade	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	609.010	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	304.505	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	609.010	-
			<u>1.522.525</u>	-

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan kullanılan TLREF endeksli kredilerin değişken faiz oranı TLREF+%23'tür (31 Aralık 2022 sabit faizli: %9,71 - %21,00, TLREF: TLREF+%23). 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan kullanılan döviz cinsinden kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan kredilere ilişkin herhangi bir teminat verilmemiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	Orijinal para birimi	Vade	31 Aralık 2022	
			Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	23 Şubat 2023	306.693	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	23 Şubat 2023	306.546	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	23 Şubat 2023	306.550	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	9 Mart 2023	51.537	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	9 Mart 2023	102.975	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	9 Mart 2023	103.024	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	9 Mart 2023	206.048	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	9 Mart 2023	975.764	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	608.979	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	608.979	-
Akbank T.A.Ş. (1)	TL	15 Aralık 2023	304.490	-
			3.881.585	-

İlişkili taraflarla olan türev işlemler – Akbank T.A.Ş. (1)

	31 Mart 2023				
	Kontrat tutarı (ABD Doları)	Kontrat tutarı (AVRO)	Kontrat tutarı (TL)	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	134.141	49.829	3.607.915	157.133	(24.528)
	134.141	49.829	3.607.915	157.133	(24.528)
	31 Aralık 2022				
	Kontrat tutarı (ABD Doları)	Kontrat tutarı (AVRO)	Kontrat tutarı (TL)	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	125.095	46.224	3.260.541	142.728	(92.630)
	125.095	46.224	3.260.541	142.728	(92.630)

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri	31 Mart 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Diğer
	Ticari	Ticari	Ticari	
Akbank T.A.Ş. (1)	27.395	-	-	-
Aksigorta A.Ş. (1)	-	-	810	-
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş. (1)	4.081	20.953	-	-
Carrefoursa A.Ş. (1)	7.246	-	2.650	-
Çimsa Çimento Sanayi A.Ş. (1)	880	-	-	-
DD Turkey Holdings S.A.R.L. (2) (*)	-	-	-	1.086.583
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (1)	286	-	265.298	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (2) (*)	1.835	-	-	1.086.583
Sabancı Dijital Teknolojileri A.Ş. ("Sabancı DX") (1) (**)	-	-	2.499	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (1)	2.379	760	-	-
Diğer (1)	1.280	-	-	-
Diğer (2) (*)	-	-	-	543.293
	45.382	21.713	271.257	2.716.459

İlişkili taraf bakiyeleri	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Diğer
	Ticari	Ticari	Ticari	
Akbank T.A.Ş. (1)	21.971	-	-	-
Aksigorta A.Ş. (1)	-	-	7.133	2.425
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş. (1)	3.832	23.753	-	-
Carrefoursa A.Ş. (1)	4.820	-	-	-
Çimsa Çimento Sanayi A.Ş. (1)	1.118	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (1)	259	-	295.699	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (2)	1.130	-	-	-
Sabancı Dijital Teknolojileri A.Ş. ("Sabancı DX") (1) (**)	-	-	7.900	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (1)	1.913	-	-	-
Diğer (1)	2.168	-	-	-
	37.211	23.753	310.732	2.425

(*) Ticari olmayan borçlar nihai ortaklara Grup tarafından ödenecek temettü bedelini içermektedir.

(**) Grup şirketlerinden Sabancı DX'in Grup şirketlerine fatura ettiği IT danışmanlık ve yazılım bedellerini içermektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst Yönetim, Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri, Genel Müdür, Birim Başkanları ve Direktör gibi üst düzey yöneticilerden oluşmaktadır. Üst Yönetime ödenen ya da ödenecek olan ücret ve benzeri menfaatler aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	55.468	22.420
Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli faydalar	1.995	640
	<u>57.463</u>	<u>23.060</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023					
	Elektrik satışları	Elektrik alımları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Genel yönetim giderleri	Diğer gelirler
Akbank T.A.Ş. (1)	79.934	-	1.006	156.410	-	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	82	-	-	-	-	-
Aksigorta A.Ş. (1)	38	-	-	-	35.304	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (1)	5	-	-	-	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş. (1)	551	-	-	-	-	1.137
Carrefoursa A.Ş. (1)	88.736	-	-	-	60	1.775
Çimsa Çimento Sanayi A.Ş. (1)	2.213	-	-	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (1)	1.289	453.065	-	-	2.800	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (2) (*)	5.204	-	-	-	-	-
Sabancı Dijital Teknolojileri A.Ş. ("Sabancı DX") (1) (**)	-	-	-	-	15.126	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (1)	6.758	-	-	-	-	252
Diğer (1)	76	-	-	-	-	45
	<u>184.886</u>	<u>453.065</u>	<u>1.006</u>	<u>156.410</u>	<u>53.290</u>	<u>3.209</u>

(*) Nihai ortaklardan Sabancı'ya yapılan elektrik satışlarını içermektedir.

(**) Grup şirketlerinden Sabancı DX'in Grup şirketlerine fatura ettiği IT danışmanlık ve yazılım bedellerini içermektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022					
	Elektrik satışları	Elektrik alımları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Genel yönetim giderleri	Diğer gelirler
Akbank T.A.Ş. (1)	32.258	-	3.495	102.460	-	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	25	-	-	-	-	-
Aksigorta A.Ş. (1)	22	-	-	-	7.469	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (1)	15	-	-	-	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş. (1)	361	-	-	-	-	1.056
Carrefoursa A.Ş. (1)	57.207	-	-	-	819	-
Çimsa Çimento Sanayi A.Ş. (1)	1.315	-	-	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (1)	381	1.838.814	-	-	-	243
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (2) (*)	1.766	-	-	-	-	-
Sabancı Dijital Teknolojileri A.Ş. ("Sabancı DX") (1) (**)	-	-	-	-	31.857	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (1)	2.393	-	-	-	-	43
Diğer (1)	2.561	-	-	-	-	127
	<u>98.304</u>	<u>1.838.814</u>	<u>3.495</u>	<u>102.460</u>	<u>40.145</u>	<u>1.469</u>

(*) Nihai ortaklardan Sabancı'ya yapılan elektrik satışlarını içermektedir.

(**) Grup şirketlerinden Sabancı DX'in Grup şirketlerine fatura ettiği IT danışmanlık ve yazılım bedellerini içermektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1 Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar (*)	10.953.989	9.825.156
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	45.382	37.211
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.517.620)	(4.174.837)
	6.481.751	5.687.530
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	90.842	85.325
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	21.713	23.753
	112.555	109.078

(*) EPDK düzenlemeye tabi satışlar için düzenlenmiş marj ve gelir gereksinimlerini talep, enerji tedarik maliyetleri ve tüketim tahminlerine dayalı olarak belirlemektedir. Ancak fiili talep ve tedarik maliyetleri belirlenen tutarlara göre farklılık gösterebilmektedir. Bu farklılıklar ticari alacaklar içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, vadesi geçmemiş ticari alacakların toplamı 2.289.070 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.846.034 TL). Vadesi geçmiş alacaklar için 1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 tarihleri arasında aylık %2,5 gecikme zammı uygulanmıştır (1 Ocak 2022 – 20 Temmuz 2022 tarihleri arasında aylık %1,6, 21 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022 tarihleri arasında aylık %2,5).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların toplamı 4.305.236 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.950.574 TL). Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar ile ilgili yaşlandırma tablosu 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	2.081.046	1.909.224
1 ila 3 ay arası	1.615.038	608.942
3 ay ve üzeri	609.152	432.408
	4.305.236	2.950.574

Grup, ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünü müşteri bazında ve vadesi gelmemiş de dahil olmak üzere dağıtım iş kolu hariç tüm ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarını temerrüt riski (Probability of Default) ile ağırlıklandırarak muhasebeleştirilmektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

6.1 Ticari Alacaklar (Devamı)

Ticari alacaklara ayrılan karşılığın hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	(4.174.837)	(3.141.666)
Dönem gideri	(385.660)	(236.353)
Tahsilatlar	42.877	40.357
Kapanış bakiyesi	<u>(4.517.620)</u>	<u>(3.337.662)</u>

Grup, tüm elektrik alacakları ile ilgili 3.627.834 TL (31 Aralık 2022: 2.853.966 TL) tutarında teminat mektubu ve 5.569.418 TL (31 Aralık 2022: 4.834.531 TL) tutarında depozito ve teminat almıştır.

6.2 Ticari Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	10.588.047	6.461.569
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	271.257	310.732
	<u>10.859.304</u>	<u>6.772.301</u>

Ticari borçlar büyük ölçüde Grup’un Türkiye Elektrik Üretim A.Ş. (“EÜAŞ”) ve Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. (“EPIAŞ”)’den yaptığı elektrik alımlarından kaynaklanmaktadır. Elektrik alımlarından olan borçların ortalama vadesi 23 - 25 gün arasındadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Diğer Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Gelir tahakkukları (*)	2.662.587	1.777.957
Verilen depozito ve teminatlar	15.213	15.203
Personelden alacaklar	2.379	43
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(3.123)	(3.123)
Diğer çeşitli alacaklar	103.512	72.228
	2.780.568	1.862.308
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (**)	933.724	839.467
Gelir tahakkukları (*)	1.666.655	2.995.987
Diğer çeşitli alacaklar (***)	1.123.775	941.468
	3.724.154	4.776.922

(*) Elektrik Piyasası Kanunu, Elektrik Piyasası Tarifesi Yönetmeliği ve diğer ilgili düzenlemelere göre, Grup'un dağıtım, iletim ve sayaç okuma hizmetleri gelir tavanına tabidir. Gerçekleşen gelir, dağıtım ve sayaç okuma hizmetleriyle ilgili faaliyet giderleri ve yatırım ihtiyaçlarını kapsayacak şekilde belirlenmiştir. Benzer şekilde, iletim geliri tamamen Türkiye Elektrik İletim A.Ş. tarafından yansıtılan iletim maliyetinden oluşmaktadır. Bu düzenlemeler abonelerin tüketim düzeyine bakılmaksızın Grup'un gelirini garanti etmektedir. Grup tarafından yapılan fazla veya eksik faturalandırmalar, her dönem sonunda hesaplanmakta ve EPDK tarafından iki yıl sonra tarifeler vasıtasıyla düzeltilmektedir. Söz konusu eksik faturalandırmanın etkileri Grup'un ekli konsolide finansal tablolarına gelir tahakkuku olarak yansıtılmıştır.

(**) Söz konusu tutar, EPS için 31 Mart 2006, AYESAŞ ve TOROSLAR EPSAŞ (Not 1) için 24 Temmuz 2006 tarihinden önce abone olan ve abonelikleri sona eren müşterilere geri ödenen abonelik ücretlerinden oluşmaktadır. Abonelere ödenen bu tutarlar, EPDK tarafından periyodik olarak endekslenmesi öngörülen abonelik ücret bedelleri üzerinden yapılmıştır. Perakende şirketleri (EPS, AYESAŞ ve TOROSLAR EPSAŞ) ve TEDAŞ arasında imzalanan İşletim Hakkı İmtiyaz Sözleşmesi'ne göre, perakende şirketleri müşterilere geri ödenen teminat tutarlarını endekslenmiş güncel değerleri ile takip etmekle yükümlü olup, alınan ve geri ödenen teminatların netini lisans süresinin sonunda TEDAŞ'a geri ödeyecektir.

(***) Grup yönetimi, bünyesinde bulunan elektrik dağıtım şirketleri tarafından ayrılan kıdem tazminatı karşılığının gelir gereksinimi ile alınabileceği söz konusu olduğu için şirketler tarafından hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı kadar bir alacak tahakkuk ettirmiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

7.1 Diğer Alacaklar (Devamı)

Diğer şüpheli alacaklara ayrılan karşılık hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	(3.123)	(3.123)
Kapanış bakiyesi	(3.123)	(3.123)

7.2 Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 5)	2.716.459	2.425
Alınan depozitolar (*)	5.569.418	4.834.531
Aydınlatma borçları	49.236	49.236
Diğer borçlar (**)	529.872	482.852
	<u>8.864.985</u>	<u>5.369.044</u>

(*) Grup, EPS için 31 Mart 2006, AYESAŞ ve TOROSLAR EPSAŞ (Not 1) için 24 Temmuz 2006 tarihinden sonra abone olan müşterilerden abonelik işlemleri için TEDAŞ adına teminat almaktadır. Müşterilerden EPDK tarafından açıklanan tutarlar üzerinden alınan teminatlar söz konusu değerler üzerinden muhasebeleştirilir. Perakende şirketleri (EPS, AYESAŞ ve TOROSLAR EPSAŞ) ve TEDAŞ arasında imzalanan İşletim Hakkı İmtiyaz Sözleşmesi'ne göre, perakende şirketleri müşterilere geri ödenen teminat tutarlarını endekslenmiş güncel değerleri ile takip etmekle yükümlü olup, alınan ve geri ödenen teminatların netini lisans süresinin sonunda TEDAŞ'a geri ödeyecektir.

(**) Diğer borçlar ağırlıklı olarak vergi dairesine borçlar ve genel tarife karşılıklarından oluşmaktadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İMTİYAZ SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR

	Finansal varlıklar	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	4.935.309	3.342.405
1-3 yıl	6.886.158	8.303.887
3 yıldan fazla	3.550.765	3.486.281
	<u>15.372.232</u>	<u>15.132.573</u>
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin kısa vadeli finansal varlıklar	4.935.309	3.342.405
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin uzun vadeli finansal varlıklar	10.436.923	11.790.168
	<u>15.372.232</u>	<u>15.132.573</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	15.132.573	12.853.639
Yatırımlar	975.823	379.898
Tahsilatlar	(2.710.184)	(1.779.822)
<i>Yatırım harcamaları geri ödemeleri</i>	<i>(1.695.097)</i>	<i>(1.008.899)</i>
<i>AOSM getiri tutarı geri ödemeleri</i>	<i>(1.015.087)</i>	<i>(770.923)</i>
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri (Not 14)	1.972.147	855.748
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar değer düşüklüğü iptali / (karşılığı)	<u>1.873</u>	<u>(261)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>15.372.232</u>	<u>12.309.202</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Taşıt araçları	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	178.895	629.924	808.819
İlaveler	2.961	1.454	4.415
Değişken kiralama ödemelerine ilişkin düzeltmeler	11.469	-	11.469
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>193.325</u>	<u>631.378</u>	<u>824.703</u>
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(100.192)	(321.310)	(421.502)
Dönem gideri	(10.244)	(38.412)	(48.656)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(110.436)</u>	<u>(359.722)</u>	<u>(470.158)</u>
31 Mart 2023 net defter değeri	<u>82.889</u>	<u>271.656</u>	<u>354.545</u>
	Binalar	Taşıt araçları	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	121.719	402.292	524.011
İlaveler	2.362	2.493	4.855
Değişken kiralama ödemelerine ilişkin düzeltmeler	7.949	-	7.949
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>132.030</u>	<u>404.785</u>	<u>536.815</u>
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(63.489)	(204.326)	(267.815)
Dönem gideri	(6.057)	(27.011)	(33.068)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(69.546)</u>	<u>(231.337)</u>	<u>(300.883)</u>
31 Mart 2022 net defter değeri	<u>62.484</u>	<u>173.448</u>	<u>235.932</u>

48.656 TL tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: 33.068 TL).

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıt araçları	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.026.753	19.772	540.447	535.217	2.122.189
Alımlar	98.964	-	49.938	113.118	262.020
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.125.717	19.772	590.385	648.335	2.384.209
Birikmiş Amortisman					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(277.750)	(18.735)	(191.699)	-	(488.184)
Dönem gideri	(21.959)	(1.014)	(14.155)	-	(37.128)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(299.709)	(19.749)	(205.854)	-	(525.312)
31 Mart 2023 net defter değeri	826.008	23	384.531	648.335	1.858.897
	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıt araçları	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	841.537	17.819	327.280	602.259	1.788.895
Alımlar	47.117	70	15.496	10.094	72.777
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	888.654	17.889	342.776	612.353	1.861.672
Birikmiş Amortisman					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(199.717)	(16.369)	(128.721)	-	(344.807)
Dönem gideri	(15.697)	(851)	(13.045)	-	(29.593)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(215.414)	(17.220)	(141.766)	-	(374.400)
31 Mart 2022 net defter değeri	673.240	669	201.010	612.353	1.487.272

	Faydalı ömür
Makine, tesis ve cihazlar	5-25 yıl
Taşıt araçları	3 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

33.538 TL ve 3.590 TL tutarlarındaki amortisman giderleri sırasıyla genel yönetim giderlerinde ve satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: genel yönetim giderleri: 28.387 TL ve satışların maliyeti: 1.206 TL).

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri	İşletme hakkı devri	Şerefiye	Bilgisayar yazılımları	Özel maliyetler	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.390.673	1.650.121	2.730.031	369.787	4.973	49.912	9.195.497
Alımlar	-	-	-	7.941	-	1.602	9.543
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.390.673	1.650.121	2.730.031	377.728	4.973	51.514	9.205.040
Birikmiş Amortisman							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.612.019)	(547.916)	(752.904)	(175.617)	(3.999)	(5.944)	(3.098.399)
Dönem gideri	(37.506)	(13.945)	-	(19.452)	(212)	(384)	(71.499)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.649.525)	(561.861)	(752.904)	(195.069)	(4.211)	(6.328)	(3.169.898)
31 Mart 2023 net defter değeri	2.741.148	1.088.260	1.977.127	182.659	762	45.186	6.035.142
	Müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri	İşletme hakkı devri	Şerefiye	Bilgisayar yazılımları	Özel maliyetler	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.390.673	1.650.121	2.730.031	226.937	4.973	49.588	9.052.323
Alımlar	-	-	-	3.369	-	24	3.393
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.390.673	1.650.121	2.730.031	230.306	4.973	49.612	9.055.716
Birikmiş Amortisman							
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.459.911)	(491.361)	(752.904)	(116.509)	(2.928)	(3.275)	(2.826.888)
Dönem gideri	(37.506)	(13.945)	-	(11.956)	(253)	(243)	(63.903)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.497.417)	(505.306)	(752.904)	(128.465)	(3.181)	(3.518)	(2.890.791)
31 Mart 2022 net defter değeri	2.893.256	1.144.815	1.977.127	101.841	1.792	46.094	6.164.925

71.070 TL ve 429 TL tutarlarındaki amortisman giderleri sırasıyla genel yönetim giderlerinde ve satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2022: genel yönetim giderleri: 63.718 TL ve satışların maliyeti: 185 TL).

Müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri ile işletme hakkı devri, işletme birleşmesi sırasında TFRS 3'e göre ayrı ayrı muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2006'da BAŞKENT EDAŞ ve 24 Temmuz 2006'da AYEDAŞ ve TOROSLAR EDAŞ, TEDAŞ ile İHD Sözleşmesi'ni imzalamışlardır. İHD Sözleşmesi'ne uygun olarak, TEDAŞ dağıtım sisteminin işletme hakkını, dağıtım sistemi tesislerini, dağıtım sistemi için gerekli olan tüm taşınır ve taşınmazları 2036 yılı sonuna kadar Başkent EDAŞ'a, 2042 yılı sonuna kadar AYEDAŞ ve TOROSLAR EDAŞ'a devretmiştir. Gelecekteki nakit akışlarının tahmini tutarları üzerinden İşletim Hakkı İmtiyaz Sözleşmesi'nin net gerçekleştirilebilir bedeli belirlenmiştir. Söz konusu bedelden TFRS Yorum 12'ye (Not 8) göre imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlık hesaplandıktan sonra kalan bakiye TFRS 3'e göre maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup, E-şarj satın alımına ilişkin satış hisselerinin bedeli olarak 46.447 TL tutarın 45.787 TL'sini diğer maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2022: 46.447 TL tutarın 45.787 TL'si)

Müşteri sözleşmeleri ve ilişkilerinin belirlenmesinde, farklı müşteri grupları ile olan ilişkiler belirlenmiş ve Grup yönetimi tarafından satın alım tarihlerinde perakende satış müşterileri için gerçeğe uygun değer tahmin edilmiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri ile İHD Sözleşmesinin itfasi, İHD Sözleşmesi'nin bitimine kadar olan süre itfa süresi kabul edilerek, 25 - 30 yıl aralığında faydalı ömür ile sabit oranlı amortisman yöntemine göre hesaplanmış, ve söz konusu itfa payı faaliyet giderleri altında gösterilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şerefiye üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

NOT 12 – TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.749	4.749	-	-
- Teminat	4.749	4.749	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	7.247.213	6.485.426	38.894	808
- Teminat	7.247.213	6.485.426	38.894	808
Toplam	7.251.962	6.490.175	38.894	808
31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.959	4.959	-	-
- Teminat	4.959	4.959	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	5.832.959	4.648.032	62.261	1.041
- Teminat	5.832.959	4.648.032	62.261	1.041
Toplam	5.837.918	4.652.991	62.261	1.041

(*) Teminat, rehin ve ipotek tutarlarıdır.

Zorunlu yatırımlar

Düzenlemeye tabi elektrik dağıtım işletmecisi olarak, Dağıtım şirketleri ilgili bölgelerinin tüm müşterilerinin arz güvenliğini sağlamak üzere dağıtım şebeke altyapısına gerekli genişleme yatırımlarını yapma yükümlülüğüne sahiptir. Bu tür genişleme yatırımları çoğunlukla yeni müşteri bağlantı veya iletim bağlantı talepleri ile beraber dağıtım şirketlerinin yine düzenlemeye tabi faaliyetleri kapsamında olan belediyeler tarafından açılmış yeni sokak aydınlatma projelerinin bir sonucudur.

Enerji Satış Anlaşmaları

Grup, geçiş dönemi boyunca gerekli olan enerjiyi tedarik etmek için Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ") portföyündeki şirketlerle Enerji Satış Anlaşmaları yapmıştır. Bu enerji satış anlaşmaları geçiş dönemi için belirlenen fiyatlar üzerinden yapılmıştır. Geçiş dönemi boyunca Grup, enerji satış anlaşmalarında belirtilen miktarları almakla yükümlüdür. Hali hazırdaki operasyonel şartlar ve piyasa yapısında, Grup'un enerji talebi anlaşmalarda belirtilen miktarların üzerindedir ve Grup düzenli olarak EPIAŞ'tan alım yapmaktadır. Bu sebeple Grup tarafından enerji satış anlaşmalarındaki şartları karşılayamamaktan doğabilecek bir yükümlülük öngörülmektedir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

13.1 Sermaye

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	40	472.427,6	40	472.427,6
DD Turkey Holdings S.A.R.L. (E.ON)	40	472.427,6	40	472.427,6
Diğer	20	236.213,8	20	236.213,8
	100	1.181.069	100	1.181.069
Paylara İlişkin Primler (*)		1.392.791		1.775.976
Toplam sermaye		2.573.860		2.957.045

(*) Paylara ilişkin primler, yasal mevzuata göre birleşme ve ayrılma işlemlerinden sonra yasal kayıtlarda sermaye yedeği niteliğindeki kayıtlı sermaye tutarını ifade etmektedir. Bu tutar, TFRS gerekliliklerine uymak için paylara ilişkin primler olarak sınıflandırılmıştır.

20 Nisan 2017 tarihi Yönetim Kurulu Kararı ile Enerjisa Enerji A.Ş., Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş. (“EEDAŞ”) ile EEDAŞ bağlı ortaklıkları olan şirketlerle beraber tüm aktif ve pasifleriyle birlikte devir alma yöntemiyle birleşme kararı almıştır. Ayrıca 25 Ağustos 2017 tarihinde Grup’un elektrik üretim ve toptan satış iş alanları ayrılarak başka bir şirket altında toplanmıştır. Bu işlemler sonucunda kayıtlı sermayede gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

Paylara ilişkin primlerde yer alan 383.185 TL geçmiş yıllar karlarına transfer edilip temettü dağıtımına konu edilmiştir (31 Aralık 2022: 178.188 TL).

Şirket’in 31 Mart 2023 itibarıyla sermayesi 118.106.897 bin adet adi hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 118.106.897 bin adet). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL’dir (31 Aralık 2022: hisse başı 0,01 TL).

13.2 Hisse başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Net dönem karı	369.572	193.026
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	118.106.896.712	118.106.896.712
Hisse başına kazanç (kr)	0,31	0,16

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

13.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	784.275	696.708
	<u>784.275</u>	<u>696.708</u>

Türk Ticaret Kanunu’na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmıca kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Elektrik satışı ve sağlanan hizmetlerden elde edilen hasılat	26.559.961	17.002.391
<i>Perakende satış hasılatı</i>	<i>19.612.089</i>	<i>13.765.775</i>
<i>Düzenlemeye tabi müşterilere satış hasılatı</i>	<i>11.429.347</i>	<i>10.078.790</i>
<i>Serbest müşterilere satış hasılatı</i>	<i>8.182.742</i>	<i>3.686.985</i>
<i>Perakende satış hizmeti hasılatı</i>	<i>405.794</i>	<i>243.029</i>
<i>Dağıtım aydınlatma satış hasılatı</i>	<i>1.311.042</i>	<i>446.496</i>
<i>Dağıtım hizmeti hasılatı</i>	<i>2.793.409</i>	<i>1.644.374</i>
<i>Yatırım harcamaları hasılatı</i>	<i>975.823</i>	<i>379.898</i>
<i>İletim sistemi kullanım hasılatı</i>	<i>1.461.804</i>	<i>522.819</i>
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri (Not 8, 23)	1.972.147	855.748
Diğer gelirler	109.309	52.289
	<u>28.641.417</u>	<u>17.910.428</u>

NOT 15 - SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Elektrik alımı	(20.438.823)	(14.279.665)
<i>Perakende elektrik alımı</i>	<i>(18.787.069)</i>	<i>(13.617.202)</i>
<i>Dağıtım ile ilgili enerji alımı (*)</i>	<i>(1.651.754)</i>	<i>(662.463)</i>
Sistem kullanım bedeli (**)	(1.461.804)	(522.819)
Yatırım maliyeti	(965.461)	(379.898)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10, 11)	(4.019)	(1.391)
Diğer	(56.666)	(7.895)
	<u>(22.926.773)</u>	<u>(15.191.668)</u>

(*) Kayıp / kaçak ve aydınlatma ile ilgili enerji alımlarından oluşmaktadır.

(**) Hasılat olarak yansıtılan iletim sistemi kullanım maliyetlerinden oluşmaktadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(3.683.841)	(1.320.178)
	<u>(3.683.841)</u>	<u>(1.320.178)</u>

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(1.674.531)	(674.429)
Malzeme kullanım giderleri	(932.551)	(95.560)
Filo yönetimi giderleri	(183.756)	(93.424)
Bakım ve onarım giderleri	(156.009)	(58.745)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9, 10, 11)	(153.264)	(125.173)
Vergi, resim ve harçlar	(92.527)	(29.665)
Kira giderleri	(85.182)	(26.340)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(51.147)	(27.863)
Dava ve avukatlık giderleri	(43.223)	(38.101)
Sigorta giderleri	(32.633)	(16.435)
Seyahat giderleri	(31.048)	(7.527)
Danışmanlık giderleri	(25.259)	(12.515)
Diğer giderler	(222.711)	(114.401)
	<u>(3.683.841)</u>	<u>(1.320.178)</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

17.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vadesi geçmiş elektrik alacaklarından elde edilen faiz geliri	144.072	70.602
Kaçak elektrik cezaları	88.711	65.073
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kazançları - net	79.652	428.669
Kira ve reklam gelirleri	4.525	1.862
Finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 8) (*)	1.873	-
Diğer gelirler (**)	112.167	9.961
	<u>431.000</u>	<u>576.167</u>

17.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Depozito ve teminatlar değerlendirme farkları (Not 23)	(421.664)	(582.542)
Şüpheli alacak karşılığı gideri - net (Not 6)	(342.783)	(195.996)
Gecikme faiz gideri	(169.373)	(44.888)
Müşteri ceza giderleri	(37.799)	(6.492)
Bağışlar	(32.768)	(8.377)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri - net	(27.079)	(49.002)
Ceza giderleri	(711)	(549)
Tarife alacakları ile ilgili faiz gideri - net (Not 23)	(10.134)	(11.465)
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kayıpları - net	-	(1.950)
Finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı (Not 8) (*)	-	(261)
Diğer giderler (***)	(159.714)	(19.169)
	<u>(1.202.025)</u>	<u>(920.691)</u>

(*) Grup'un TFRS 9 standardındaki değişikliklerle 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkları için ayırdığı (2.245) TL değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.873 TL'si iptal edilmiştir (31 Mart 2022: 261 TL ek karşılık).

(**) İlgili tutarın 86.808 TL'lik kısmı, kaynak bazlı destekleme mekanizması kapsamında, EPDK tarafından yapılan 2022 yılına ilişkin düzeltmelerin gecikme zammı gelirinden kaynaklanmaktadır.

(***) 7440 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 27. fıkrası ile kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

17.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Devamı)

istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanacağı düzenlenmiştir. Bu düzenleme kapsamında Şirket'in daha önce vergiden istisna olan bağlı ortaklıklarından elde ettiği temettü kazançlarından 151.145 TL ek vergi yükümlüğü doğmuştur. Söz konusu yükümlülük kapsamında 151.145 TL ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti ise bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir.

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

18.1 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	417.495	115.544
Kur farkı geliri / (gideri) - net	42.241	-
	<u>459.736</u>	<u>115.544</u>

18.2 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kredi faiz giderleri	(1.162.091)	(751.204)
Kur farkı geliri / (gideri) - net	-	(93.640)
Banka komisyon giderleri	(62.710)	(38.138)
	<u>(1.224.801)</u>	<u>(882.982)</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Cari dönem vergisi ile ilgili kısa vadeli varlıklar</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	194.567	442.940
	<u>194.567</u>	<u>442.940</u>
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.696.892	2.105.142
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(134.051)	(203.352)
	<u>2.562.841</u>	<u>1.901.790</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</u>		
Cari vergi gideri	(909.823)	(352.395)
Geçici farkların oluşması ve ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	784.682	258.801
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>(125.141)</u>	<u>(93.594)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2022 yılı: %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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 %10 olarak uygulanmaktadır (31 Aralık 2022: %10). Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak belirlenmiştir. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %20 vergi oranı kullanılmıştır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi (varlığı)	(13.162.985)	(12.371.412)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	764.874	774.789
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü, net	<u>(12.398.111)</u>	<u>(11.596.623)</u>

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğünün hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	(11.596.623)	1.186.007
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(784.682)	(258.801)
Diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(16.806)	(3.871)
Kapanış bakiyesi	<u>(12.398.111)</u>	<u>923.335</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri</u>		
Müşteri sözleşmeleri ve ilişkileri ile işletme hakkı devrinden kaynaklanan farklar	764.946	775.237
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar ve hizmet imtiyaz sözleşmesinden kaynaklanan farklar	411.059	497.901
Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme etkisi (*)	(10.649.451)	(10.835.353)
Kullanım hakkı varlıklarına ve kiralama borçlarına ilişkin geçici farklar	(22.495)	(22.869)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.910)	(22.851)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(74.399)	(34.735)
Dava karşılıkları	(72.582)	(73.134)
Kullanılmamış izin karşılığı	(42.387)	(29.497)
Gelir tavanı düzeltmelerinin etkisi	257.050	346.008
İndirilebilir mali zararlar	(550.787)	(444.387)
Gelir / (gider) tahakkukları	(2.022.267)	(1.415.321)
Depozito değerlemelerinin etkisi	(466.211)	(396.674)
Türev finansal araçlar	40.798	35.451
Diğer	45.525	23.601
	<u>(12.398.111)</u>	<u>(11.596.623)</u>

(*) 26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kanun’un Vergi Usul Kanunu’na getirdiği Geçici 32. maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilecek ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir. Kanunun değişiklik yaptığı mükerrer 298. Maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler ilgili yılda açıklanan yeniden değerlendirme oranı ile değerlendirilmekte ve oluşan değer artış tutarı üzerinden herhangi bir vergi ödenmemektedir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanına tabi tutularak gider yazılabilecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için muhasebeleştirilen yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmıştır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararlarındanertelenen vergi varlığı hesaplanır.

Grup, yapılan tahminler çerçevesinde gelecek dönemlerde yeterli düzeyde vergilendirilebilir gelir elde etmenin muhtemel olduğu ve söz konusu varlıkların kullanılabilceği görüşü çerçevesinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 2.753.935 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları üzerinden 550.787 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2022: sırasıyla 2.221.936 TL ve 444.387 TL).

Üstünden ertelenmiş vergi aktif hesaplanan devreden mali yıl zararlarının kullanım hakkının sona ereceği yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2024 yılında sona erecek	542.374	544.192
2025 yılında sona erecek	512.162	513.967
2026 yılında sona erecek	485.577	485.577
2027 yılında sona erecek	656.631	678.200
2028 yılında sona erecek	557.191	-
	<u>2.753.935</u>	<u>2.221.936</u>

Üstünden ertelenmiş vergi aktif hesaplanmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona ereceği yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2023 yılında sona erecek	566.537	564.866
2024 yılında sona erecek	1.817	-
2025 yılında sona erecek	1.805	-
	<u>570.159</u>	<u>564.866</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR

20.1 Borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	5.441.377	8.181.288
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	187.246	180.143
Uzun vadeli tahvillerin kısa vadeli kısımları	4.616.629	2.811.521
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	2.152.901	3.998.400
	<u>12.398.153</u>	<u>15.171.352</u>
Uzun vadeli krediler	1.522.606	1.609.908
Uzun vadeli kiralama borçları	222.233	258.561
İhraç edilen tahviller	3.436.330	2.055.192
	<u>5.181.169</u>	<u>3.923.661</u>
Borçlanmalar	<u>17.579.322</u>	<u>19.095.013</u>

Kredilerin ve tahvillerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	12.210.907	14.991.209
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.994.507	2.656.227
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	275.908	320.352
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	229.507	229.507
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	229.507	229.507
5 yıl ve daha uzun vadeli	229.507	229.507
	<u>17.169.843</u>	<u>18.656.309</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan kredilere ilişkin herhangi bir teminat verilmemiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

20.1 Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ve uzun vadeli kredilerin faiz ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL		7.594.278	1.522.606
<i>Gecelik faizli</i>	<i>%33,71</i>	<i>268.000</i>	<i>-</i>
<i>Sabit faizli</i>	<i>%24,78</i>	<i>6.306.222</i>	<i>1.522.606</i>
<i>TLREF endeksli</i>	<i>TLREF + %1,70-%23,00</i>	<i>1.020.056</i>	<i>-</i>
		<u>7.594.278</u>	<u>1.522.606</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL		12.179.688	1.609.908
<i>Gecelik faizli</i>	<i>%18,00</i>	<i>268.000</i>	<i>-</i>
<i>Sabit faizli</i>	<i>%21,87</i>	<i>10.393.261</i>	<i>-</i>
<i>TLREF endeksli</i>	<i>TLREF + %1,70-%23,00</i>	<i>1.518.427</i>	<i>1.609.908</i>
		<u>12.179.688</u>	<u>1.609.908</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çıkartılan tahvillerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL		4.616.629	3.436.330
<i>Sabit faizli</i>	<i>32,50%</i>	<i>3.704.317</i>	<i>-</i>
<i>TLREF endeksli</i>	<i>TLREF + %1,40-%16</i>	<i>912.312</i>	<i>3.436.330</i>
		<u>4.616.629</u>	<u>3.436.330</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL		2.811.521	2.055.192
<i>Sabit faizli</i>	<i>32,00%</i>	<i>953.906</i>	<i>-</i>
<i>TÜFE endeksli</i>	<i>TÜFE + %5,0</i>	<i>536.680</i>	<i>-</i>
<i>TLREF endeksli</i>	<i>TLREF + %1,40-%16</i>	<i>1.320.935</i>	<i>2.055.192</i>
		<u>2.811.521</u>	<u>2.055.192</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

20.1 Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, TÜFE endeksli tahvillerin vadelerinin dolması sebebiyle anapara değerlemesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 367.836 TL).

Sabit faizli finansal borçların gerçeğe uygun değerleri, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan piyasa faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır. Değişken faizli finansal borçların gerçeğe uygun değerinin, değişken faiz oranının piyasa faiz oranları ile birlikte değişeceği beklentisi sebebiyle, ilgili yükümlülüklerin defter değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Bu kapsamda borçlanmaların gerçeğe uygun değeri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla defter değerinden 4.561 TL daha düşüktür (31 Aralık 2022: 6.967 TL daha düşük).

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları		
Binalar	32.829	33.798
Taşıtlar	154.417	146.345
	<u>187.246</u>	<u>180.143</u>
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Kiralama Borçları		
Binalar	55.053	59.698
Taşıtlar	167.180	198.863
	<u>222.233</u>	<u>258.561</u>

Kiralama borçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	187.246	180.143
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	140.621	155.361
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	63.794	82.896
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	8.266	8.785
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.290	5.996
5 yıl ve daha uzun vadeli	5.262	5.523
	<u>409.479</u>	<u>438.704</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

20.2 Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	87.615	82.688
Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler	512.974	509.087
	<u>600.589</u>	<u>591.775</u>

Diğer finansal yükümlülüklerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	87.615	82.688
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	93.875	79.450
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	83.290	79.594
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	100.134	91.180
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	92.844	94.022
5 yıl ve daha uzun vadeli	142.831	164.841
	<u>600.589</u>	<u>591.775</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülüklerin faiz ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
AVRO	%4,70	87.615	512.974
		<u>87.615</u>	<u>512.974</u>
		31 Aralık 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
AVRO	%4,70	82.688	509.087
		<u>82.688</u>	<u>509.087</u>

Dağıtım bölgelerinin devralınması sonrasında, TEDAŞ'ın Avrupa Yatırım Bankası ve Dünya Bankası'yla yapmış olduğu kredi sözleşmeleri kapsamındaki AVRO bazındaki ödeme borçları Grup'a devrolmuştur. Diğer finansal yükümlülükler, dağıtım şirketlerinin bu kapsamda TEDAŞ'a olan AVRO borçlarından oluşmaktadır.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – TÜREV ARAÇLAR

Grup, YEKDEM maliyetlerinden, enerji alımlarından, birim fiyatlı yatırım harcamalarından, enerji verimliliği ve dağıtık enerji çözümleri projelerinde kullanılacak ekipman alımlarından ve yabancı para cinsinden olan diğer finansal yükümlülüklerden kaynaklanan kur riskini azaltmak için vadeli döviz alım sözleşmeleri yapmıştır. Sözleşmelerin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla detayları ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				
	Kontrat tutarı (ABD Doları)	Kontrat tutarı (AVRO)	Kontrat tutarı (TL)	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	226.418	54.953	5.482.125	223.881	(41.013)
	<u>226.418</u>	<u>54.953</u>	<u>5.482.125</u>	<u>223.881</u>	<u>(41.013)</u>
	31 Aralık 2022				
	Kontrat tutarı (ABD Doları)	Kontrat tutarı (AVRO)	Kontrat tutarı (TL)	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	224.194	51.115	5.211.014	246.250	(102.960)
	<u>224.194</u>	<u>51.115</u>	<u>5.211.014</u>	<u>246.250</u>	<u>(102.960)</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

22.1 Finansal risk faktörleri

Grup'un faaliyetleri nedeniyle oluşan finansal riskler; piyasa riski, kredi riski ve likidite riski olarak belirlenmiştir. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir.

22.1.1 Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak satılan enerjinin birim fiyat/tarifeleri düzenlenmesiyle yönetilir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	AVRO TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	516.105	247.038	269.067
Ticari alacaklar	19.268	19.268	-
Toplam varlıklar	535.373	266.306	269.067
Diğer finansal yükümlülükler	(600.589)	-	(600.589)
Ticari borçlar	(868.032)	(826.956)	(41.076)
Toplam yükümlülükler	(1.468.621)	(826.956)	(641.665)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık pozisyonu	1.878.500	792.121	1.086.379
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	945.252	231.471	713.781
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (*)	3.603.625	3.544.529	59.096
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	4.548.877	3.776.000	772.877

(*) Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar yüksek ihtimalle gerçekleşecek olan YEKDEM maliyetleri, birim fiyatlı yatırım harcamaları ile ABD Doları enerji alımlarının ödemelerine yönelik nakit akışı riskine karşı yapılan vadeli döviz alım sözleşmelerine konu kontrat tutarlarını içermektedir. Yüksek ihtimalle gerçekleşecek olan YEKDEM maliyetleri, birim fiyatlı yatırım harcamaları ve ABD doları enerji alımları gerçekleştikçe devreye gireceğinden ticari borçlar kısmında bu tutarlar bulunmamaktadır. Bu işlemlere ilişkin kontrat tutarları toplamı 3.603.625 TL olup, döviz pozisyonu içerisinde nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar kısmına dahil edilmiştir.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.1 Finansal risk faktörleri (Devamı)

22.1.1 Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	AVRO TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	321.748	289.992	31.756
Ticari alacaklar	12.464	6.862	5.602
Toplam varlıklar	334.212	296.854	37.358
Diğer finansal yükümlülükler	(591.775)	-	(591.775)
Ticari borçlar	(2.009.186)	(1.803.367)	(205.819)
Diğer borçlar	(16.535)	-	(16.535)
Toplam yükümlülükler	(2.617.496)	(1.803.367)	(814.129)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık pozisyonu	1.215.580	444.384	771.196
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(1.067.704)	(1.062.129)	(5.575)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (*)	3.995.434	3.747.663	247.771
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	2.927.730	2.685.534	242.196

(*) Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar yüksek ihtimalle gerçekleşecek olan YEKDEM maliyetleri ile ABD Doları enerji alımlarının ödemelerine yönelik nakit akışı riskine karşı yapılan vadeli döviz alım sözleşmelerine konu kontrat tutarlarını içermektedir. Yüksek ihtimalle gerçekleşecek olan YEKDEM maliyetleri ve ABD doları enerji alımları gerçekleştikçe devreye gireceğinden ticari borçlar kısmında bu tutarlar bulunmamaktadır. Bu işlemlere ilişkin kontrat tutarları toplamı 3.995.434 TL olup, döviz pozisyonu içerisinde nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar kısmına dahil edilmiştir.

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.1 Finansal risk faktörleri (Devamı)

22.1.1 Kur riski yönetimi (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023			
	Kar / Zarar		Diğer kapsamlı gelir ve giderler	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(56.065)	56.065	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	79.212	(79.212)	354.453	(354.453)
ABD Doları net etki	23.147	(23.147)	354.453	(354.453)
AVRO kurunun %10 değişmesi halinde				
AVRO net varlık / yükümlülüğü	(37.260)	37.260	-	-
AVRO riskinden korunan kısım (-)	108.638	(108.638)	5.910	(5.910)
AVRO net etki	71.378	(71.378)	5.910	(5.910)

	1 Ocak - 31 Mart 2022			
	Kar / Zarar		Diğer kapsamlı gelir ve giderler	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(52.927)	52.927	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	66.603	(66.603)	739.152	(739.152)
ABD Doları net etki	13.676	(13.676)	739.152	(739.152)
AVRO kurunun %10 değişmesi halinde				
AVRO net varlık / yükümlülüğü	(87.015)	87.015	-	-
AVRO riskinden korunan kısım (-)	86.536	(86.536)	2.324	(2.324)
AVRO net etki	(479)	479	2.324	(2.324)

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.1 Finansal risk faktörleri (Devamı)

22.1.2 Faiz riski yönetimi

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla değişken oranlı faiz riski barındıran TLREF endeksli kredileri ve tahvili bulunmaktadır. Bu kredilere ilişkin faiz riski, risk yönetimi çalışmaları çerçevesinde; faiz oranı piyasasının izlenmesi ve analiz edilmesi ve faiz oranı değişimlerine karşı duyarlılık analizleri yapılması ile faizden kaynaklanan olası maliyet değişimlerinin takip edilmesi ile yönetilir.

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri genel kabul görmüş fiyatlama modelleri çerçevesinde belirlenir.

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

Gerçeğe uygun değer; herhangi bir finansal aracın, alım satım istekli iki taraf arasında, muvazaadan arındırılmış olarak el değiştirdiği değer olup, öncelikle ilgili varlığın borsa değeri, borsa değerinin oluşmaması durumunda ise değerlendirme gününde bu tanıma uygun alım satım değeri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerinin, finansal durum tablosu tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Ticari alacaklar ve diğer alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Sabit faizli finansal borçların gerçeğe uygun değerleri, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan piyasa faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır. Değişken faizli finansal borçların gerçeğe uygun değerinin, değişken faiz oranının piyasa faiz oranları ile birlikte değişeceği beklentisi sebebiyle, ilgili yükümlülüklerin defter değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Bu kapsamda borçlanmaların gerçeğe uygun değeri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla defter değerinden 4.561 TL daha düşüktür (31 Aralık 2022: 6.967 TL daha düşüktür).

Ticari borçlar ve diğer borçların iskonto edilmiş değerlerinin, borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Konsolide finansal tablolarda yer alan türev finansal araçlar makul değerleri ile değerlendirilen tek kalemdir. Türev finansal araçların makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.1 Finansal risk faktörleri (Devamı)

22.1.2 Faiz riski yönetimi (Devamı)

Değerlemeye Tabi Varlıklar, Yükümlülükler ve Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Makul değer, bir finansal aracın hazır taraflar arasında, zorunlu satış ya da tasfiye dışında, yürürlükteki bir işlem ile değiştirilebileceği tutardır ve eğer mevcutsa, kote edilmiş piyasa fiyatı ile en iyi şekilde açıklanır.

Grup’un finansal varlık ve yükümlülüklerinin makul değerlerine göre sınıflanması aşağıdaki şekildedir:

- Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Konsolide bilançoda yer alan türev finansal araçlar makul değerleri ile değerlendirilen tek kalemdir. Türev finansal araçların makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir.

Aşağıdaki tablo değerlemeye tabi finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tespit edilme yöntemlerini göstermektedir.

Finansal varlıklar / (Finansal yükümlülükler)	Gerçeğe uygun değerler / değerlenmiş değer		Gerçeğe uygun seviyesi
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
Türev finansal araçlar	182.868	143.290	Seviye 2

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	9.996.382	8.370.987
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.287.148</i>	<i>487.614</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>8.709.234</i>	<i>7.883.373</i>
	<u>9.996.382</u>	<u>8.370.987</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 589.727 TL tutarındaki vadesiz mevduatları çeşitli bankalarda bloke edilmiş durumdadır (31 Aralık 2022: 440.385 TL). Blokeli tutarlar, bankalarla yapılan anlaşmalar gereği şubelerden yapılan tahsilatların 1 veya 2 gün bloke edilmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 - 7 gün (31 Aralık 2022: 2 - 90 gün) olup, kısa dönem 8.639.376 TL, 2.800 AVRO ve 600 ABD Doları (31 Aralık 2022: 7.610.376 TL ve 14.600 ABD Doları) bakiyelerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların efektif faiz oranının ağırlıklı ortalaması TL, AVRO ve ABD Doları için sırasıyla %26,68, %0,50 ve %0,75'tir (31 Aralık 2022: efektif faiz oranları TL: %24,13 ve ABD Doları: %1,30).

Nakit akış tablosunda yer alan, "Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler" in detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Tarife alacaklarına ilişkin faiz (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler (Not 17)	10.134	11.465
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 8, 14)	(1.972.147)	(855.748)
Depozito değerlendirme farkları ile ilgili düzeltmeler (Not 17)	421.664	582.542
	<u>(1.540.349)</u>	<u>(261.741)</u>

Nakit akış tablosunda yer alan, "Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları ile ilgili diğer nakit girişleri" nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden doğan finansal varlıklardan yapılan tahsilatlar	2.710.184	1.779.822
<i>Yatırım harcamaları geri ödemeleri (Not 8)</i>	<i>1.695.097</i>	<i>1.008.899</i>
<i>AOSM getiri tutarı geri ödemeleri (Not 8)</i>	<i>1.015.087</i>	<i>770.923</i>
Karşılık ayrılan ticari alacaklar için yapılan tahsilatlar (Not 6)	42.877	40.357
	<u>2.753.061</u>	<u>1.820.179</u>

ENERJİSA ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe bin olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Nakit akış tablosunda yer alan, "Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları" ile ilgili diğer nakit çıkışları'nın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İmtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları	(2.924.247)	(1.072.934)
	<u>(2.924.247)</u>	<u>(1.072.934)</u>

NOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grup, 6 Nisan 2023 tarihinde 950.000.000 TL (Tam TL) tutarında, 729 gün vadeli, %35 sabit faizli, 4 Nisan 2025 itfa tarihli ve TRSENSA42511 ISIN kodlu tahvil ihracı gerçekleştirmiştir.
- EPDK, 1 Nisan 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, ulusal tarifede müşteri gruplarına göre son kullanıcıya yansıyan tek zamanlı perakende satış tarifelerinde %18 - %49 arasında değişen oranlarda indirim yapıldığını duyurmuştur. Son kullanıcıya yansıyan nihai tarifedeki indirim ise tüm müşteri grupları için %15 olmuştur.
- Şirket'in %40 oranında hissedarı olan Lüksemburg Büyük Dükalığı'nda kurulu DD Turkey Holdings S.A.R.L'nin ("DD Turkey"), Şirket'te sahip olduğu hisselerinin yine E.ON şirketler grubunun mensubu olan ve Hollanda'da kurulu E.ON International Participations N.V'ye ("EIP") devrine ilişkin hisse devir sözleşmesi 27 Nisan 2023 tarihinde imzalanmıştır. Böylelikle, DD Turkey'nin sahip olduğu Şirket hisseleri hiçbir kontrol değişikliği yaratmayacak şekilde, aynı kontrol yapısına sahip başka bir grup şirketi olan EIP'ye devredilmiştir. Bahsi geçen devir, salt teknik nedenlerden dolayı grup içi yeniden yapılandırma işlemleri çerçevesinde gerçekleşmiştir. Söz konusu hisse devrini takiben E.ON grubu, Şirket'in %40 hissesine sahip olarak kalmaya devam edecek ve dolayısıyla Şirket'in nihai hissedarlık yapısında herhangi bir değişiklik olmayacaktır.