

**MARGÜN ENERJİ ÜRETİM
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-35

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5	404.122.928	286.608.504
Finansal yatırımlar	4	-	261.929.096
Ticari alacaklar		671.572.012	588.202.101
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		671.572.012	588.202.101
Diğer alacaklar		616.308	497.766.656
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	-	497.096.796
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		616.308	669.860
Türev araçlar		12.722.502	8.983.912
Stoklar		3.112.498	3.102.892
Peşin ödenmiş giderler		41.564.895	18.863.185
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	6.442.702	769.040
Diğer dönen varlıklar	13	2.468.126	12.648.010
Toplam dönen varlıklar		1.142.621.971	1.678.873.396
Diğer alacaklar		3.667.137	3.314.617
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		3.667.137	3.314.617
Finansal yatırımlar	4	1.744.422.468	-
Türev araçlar		35.915.919	29.885.535
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		429.314.778	356.338.730
Maddi duran varlıklar	8	8.596.861.832	5.865.116.968
Maddi olmayan duran varlıklar	9	164.822	181.384
Peşin ödenmiş giderler		146.545	920
Ertelenmiş vergi varlığı	19	391.326.195	-
Toplam duran varlıklar		11.201.819.696	6.254.838.154
TOPLAM VARLIKLAR		12.344.441.667	7.933.711.550

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

**MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem 30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	7	56.281.617	101.091.050
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	624.252.390	343.695.401
Diğer finansal yükümlülükler	7	51.487	86.608
Ticari borçlar		414.144.357	393.292.188
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		414.144.357	393.292.188
Diğer borçlar		3.395.600	2.534.758
- İlişkili taraflara borçlar	6	-	40.535
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		3.395.600	2.494.223
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		3.545.633	1.052.105
Ertelemiş gelirler		5.332.736	5.018.373
Kısa vadeli karşılıklar		929.389	395.818
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	929.389	395.818
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	21.744.390	2.252.096
Kısa vadeli yükümlülükler		1.129.677.599	849.418.397
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.836.014.248	1.042.467.168
Ticari borçlar			-
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		65.570	-
Uzun vadeli karşılıklar		1.735.811	350.316
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	1.735.811	350.316
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	19	666.631.752	73.732.753
Uzun vadeli yükümlülükler		2.504.447.381	1.116.550.237
Ödenmiş sermaye	14	410.000.000	410.000.000
Geri alınan paylar		(9.107.977)	-
Paylara ilişkin primler/iskontolar	14	724.943.924	724.943.924
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	14	6.645.728.928	4.106.943.705
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	14	(1.014.562)	56.041
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	14	(1.043.837.255)	(606.189.951)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		18.286.332	5.804.001
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		1.303.702.885	692.065.997
Net dönem karı		661.614.412	634.119.199
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.710.316.687	5.967.742.916
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam özkaynaklar		8.710.316.687	5.967.742.916
TOPLAM KAYNAKLAR		12.344.441.667	7.933.711.550

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	3	470.240.922	519.244.254	216.977.432	244.829.353
Satışların maliyeti (-)	3	(290.745.936)	(278.009.350)	(133.982.127)	(128.425.610)
Brüt kar		179.494.986	241.234.904	82.995.305	116.403.743
Genel yönetim giderleri (-)	15	(53.951.496)	(15.521.008)	(16.627.328)	(6.027.837)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	228.263.396	413.788.752	52.509.695	72.554.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(101.859.136)	(98.798.592)	(22.346.363)	(13.417.056)
Esas faaliyet karı		251.947.750	540.704.056	96.531.309	169.513.457
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	698.589.129	90.436	4.358.549	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(2.727.270)	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		947.809.609	540.794.492	100.889.858	169.513.457
Finansman gelirleri	18	133.737.016	283.826.990	31.294.897	61.921.047
Finansman giderleri (-)	18	(297.249.359)	(384.523.181)	(111.248.223)	(85.132.276)
Vergi öncesi kar		784.297.266	440.098.300	20.936.532	146.302.228
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	19	(122.682.854)	6.266.728	(9.026.971)	10.432.062
Dönem karı		661.614.412	446.365.028	11.909.561	156.734.290
Ana ortaklık payları		661.614.412	446.365.028	11.925.386	156.734.290
Azınlık payları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.100.067.316	234.055.938	83.442.025	50.100.828
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		2.729.804.768	-	468.203.476	-
Ertelenmiş vergi (gideri)		(191.019.545)	-	(314.095.954)	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	11	(1.389.200)	(51.569)	(1.121.790)	(77.483)
Ertelenmiş vergi (gideri)		318.597	10.314	265.115	15.497
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Nakit akış riskinden korunma kazançları		(557.232.189)	292.621.491	(89.660.199)	62.703.517
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		119.584.885	(58.524.298)	19.851.377	(12.540.703)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.761.681.728	680.420.966	95.351.586	206.835.118
Hisse başına kazanç / (kayıp) (TL)	20	1,61	1,09	0,03	0,38

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin primler ve iskontolar	Geri alınan paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Riskten korunma kazançları/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Duran varlık değer artış fonu	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	410.000.000	724.943.924	-	-	(360.095.783)	74.309	2.761.824.343	(242.620.830)	1.010.190.828	4.304.316.791	-	4.304.316.791
Transferler	-	-	-	5.804.001	-	-	-	1.004.386.827	(1.010.190.828)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(234.097.193)	(41.255)	-	-	-	(234.138.448)	-	(234.138.448)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(69.700.000)	-	(69.700.000)	-	(69.700.000)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	446.365.028	446.365.028	-	446.365.028
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	410.000.000	724.943.924	-	5.804.001	(594.192.976)	33.054	2.761.824.343	692.065.997	446.365.028	4.446.843.3771	-	4.446.843.371
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	410.000.000	724.943.924	-	5.804.001	(606.189.951)	56.041	4.106.943.705	692.065.997	634.119.199	5.967.742.916	-	5.967.742.916
Transferler	-	-	-	12.482.331	-	-	-	621.636.868	(634.119.199)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	-	-	(437.647.304)	(1.070.603)	2.538.785.223	-	-	2.100.067.316	-	2.100.067.316
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(9.999.980)	-	(9.999.980)	-	(9.999.980)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / azalış	-	-	(9.107.977)	-	-	-	-	-	-	(9.107.977)	-	(9.107.977)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	661.614.412	661.614.412	-	661.614.412
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	410.000.000	724.943.924	(9.107.977)	18.286.332	(1.043.837.255)	(1.014.562)	6.645.728.928	1.303.702.885	661.614.412	8.710.316.687	-	8.710.316.687

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı			
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		661.614.412	446.365.028
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9	130.559.646	80.303.647
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(499.196)	(90.436)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıp (kazançları)		(620.840.796)	(234.097.193)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler			(227.251.716)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		300.545.459	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(72.976.048)	-
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	533.571	381.761
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(105.902.493)	(1.318.288)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.076.118	-
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler		529.013	377.516
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	19	122.854.522	(64.791.025)
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı /(Zararı)		418.494.208	(120.706)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(83.369.911)	(252.728.239)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.606)	(14.038.517)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(513.089)	(3.200.274)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(22.847.334)	(13.259.268)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		10.179.884	325.144
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		20.852.169	145.548.621
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		901.377	1.874.525
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		314.363	(2.040.443)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		19.557.864	(168.291)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		2.493.528	225.821
Vergi ödemeleri	19	(5.673.662)	500.394
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		(1.278.183)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kaynaklanan) Nakit Akışları		359.101.608	(137.081.233)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(1.123.581.672)	-
Türev araçlardaki değişim		(3.845.475)	(371.920.823)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(158.350.262)	(75.058.923)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		24.562.285	191.970
Maddi duran varlık değer artış/ azalışıyla ilgili düzeltmeler		1.673.612	-
Alınan faizler	18	103.826.375	1.318.288
Finansal varlıklardaki değişim		261.929.096	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(893.786.041)	(445.469.488)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		497.056.262	(65.655.378)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların geri alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.107.977)	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		985.475.010	294.184.188
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(685.189.666)	-
Ödenen faiz	18	(126.034.792)	(68.966.135)
Ödenen temettü		(9.999.980)	(69.700.000)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		652.198.857	89.862.675
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		117.514.424	(492.688.046)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		286.608.504	901.294.060
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		404.122.928	408.606.014

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Margün Enerji”):

Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 2014 yılında Türkiye’de kurulmuş olup, başta Güneş Enerjisi olmak üzere, yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik elde etmek için, santral kurulması, işletmeye alınması, elektrik enerjisi üretimi, enerji üretim tesislerinin kurulması ve taahhüdü konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in ticaret sicile kayıtlı adresi ve ana merkezi Kızılırmak Mahallesi 1450 sokak Numara 1/67, Çankaya/Ankara’dır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 84’tür (31 Aralık 2022: 72).

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

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol gücü Oranı (%)	Ana Faaliyeti
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	% 100/% 100	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	% 100/% 100	Yazılım

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

İl	İlçe	Kurulu Güç (kWp)	Üretim Gücü (kWe)
Ankara	Akyurt Kahramankazan Kızılcahamam Polatlı	25.833	22.581
Yozgat	Akdağmadeni Sorgun	6.675	5.690
Nevşehir	Merkez	10.318	8.991
Afyon	Dazkırı Sinanpaşa	15.485	13.780
Bilecik	Söğüt	2.147	1.998
Konya	Selçuklu Tuzlukçu	19.351	17.000
Antalya	Elmalı	3.516	3.540
Eskişehir	Sivrihisar	3.373	2.970
Adana	Çukurova	11.152	9.930
Muğla	Milas	20.170	14.000
Toplam		118.020	100.480

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 23 Ekim 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

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

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

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

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda 497.096.535 TL tutarındaki alınan çekleri ‘ilişkili taraflardan diğer alacaklar’ altında sınıflamıştır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölge	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı /TL
Adana	13.479.332	40.194.532	13.357.605	28.737.558
Muğla	26.227.358	87.997.472	26.389.418	70.078.748
Bilecik	2.414.377	7.446.593	2.562.176	5.590.975
Afyon	19.213.250	58.419.456	20.057.965	43.555.612
Nevşehir	13.079.652	39.781.765	12.650.205	27.575.594
Ankara	29.739.873	91.012.846	30.560.285	66.589.747
Yozgat	8.144.106	24.855.663	7.943.718	17.310.600
Antalya	4.801.737	14.389.126	4.883.921	10.510.739
Eskişehir	4.188.978	12.712.226	4.330.565	9.365.517
Konya	25.042.841	76.036.377	24.619.843	53.507.709
Toplam	146.331.504	452.846.056	147.355.701	332.822.799

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	30 Eylül 2023
Yurtiçi-Yurtdışı satışlar	452.846.056	17.394.866	470.240.922
Satışların maliyeti(-)	(285.638.911)	(5.107.025)	(290.745.936)
Brüt Kar (Zarar)	167.207.145	12.287.841	179.494.986

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	30 Eylül 2022
Yurtdışı satışlar	332.822.799	186.421.455	519.244.254
Satışların maliyeti(-)	(187.239.067)	(90.770.283)	(278.009.350)
Brüt Kar (Zarar)	145.583.732	95.651.172	241.234.904

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	-	179.656.451
Hisse Senetleri	-	82.272.645
Toplam	-	261.929.096

31 Aralık 2022

	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	175.705.678	179.656.451
Toplam	175.705.678	179.656.451

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	60.309	1.462
Yoldaki çekler (*)	170.327.046	-
Bankalar	233.710.726	286.582.193
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>170.236.630</i>	<i>137.246.190</i>
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>63.474.096</i>	<i>149.336.003</i>
Diğer	24.847	24.849
Toplam	404.122.928	286.608.504

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

(*) Bakiyenin tamamı Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait olup, 3 Ekim 2023 ve 4 Ekim 2023 tarihinde tahsilatı gerçekleştirilmiştir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Naturel Holding A.Ş. (***)	-	319.366.964
Yusuf Şenel (*)	-	-
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.(**)	-	177.729.832
Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	-	-
Toplam	-	497.096.796

(*) Nihai ortak

(**) Ana ortak

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

b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yusuf Şenel	-	-
Diğer	-	40.535
Toplam	-	40.535

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.	2.498.761	4.847.604	(15.000)	(426.745)
Naturel Holding A.Ş.	24.827.271	-	18.559.974	(14.396.589)
Toplam	27.326.032	4.847.604	18.544.974	(14.823.334)

d) Faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.	2.834.453	8.279	-	(2.916.793)
Naturel Holding A.Ş.	283.540	-	(505.109)	(36.513.925)
Toplam	3.117.993	8.279	(505.109)	(39.430.718)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	56.281.617	101.091.050
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	624.252.390	343.695.401
Diğer mali borçlar	51.487	86.608
Kısa vadeli finansal borçlar	680.585.494	444.873.059
Uzun vadeli banka kredileri	1.836.014.248	1.042.467.168
Uzun vadeli finansal borçlar	1.836.014.248	1.042.467.168
Toplam finansal borçlar	2.516.599.742	1.487.340.227

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup’un kredilerinin ve finansal kiralamalarının vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıldan kısa olan kısım	840.039.001	444.786.451
1-5 yıl arası	1.488.382.321	1.042.467.168
5 yıldan sonra ödenecekler	188.126.933	-
Toplam finansal borç	2.516.548.255	1.487.253.619

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak	1.487.253.619	1.218.544.541
Alınan yeni finansal borçlar	985.475.010	97.091.050
Anapara ödemeleri	(685.154.545)	(319.837.677)
Kur farkları değişimi	697.755.939	488.122.315
TFRS 9 etkisi	816.556	(497.530)
Faiz tahakkukları değişimi	30.401.676	3.830.920
Dönem sonu itibarıyla	2.516.548.255	1.487.253.619

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	312.721.000	111.801.368	286.886.000	-	876.489.168
Tesis, makine ve cihazlar	6.701.580.177	7.000.000	2.988.730.726	-	9.532.230.103
Taşıtlar	25.500.217	33.787.600	7.684.361	(24.128.658)	42.843.520
Demirbaşlar	3.172.342	2.823.806	-	(433.627)	5.562.521
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.937.488	-	-	2.937.488
Özel maliyetler	4.083	-	-	-	4.083
	7.042.977.819	158.350.262	3.283.301.087	(24.562.285)	10.460.066.883
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Tesis, makine ve cihazlar	1.174.646.177	128.334.513	554.404.858	-	1.857.385.548
Taşıtlar	2.815.693	984.056	901.847	(468.041)	4.233.555
Demirbaşlar	391.269	1.223.904	-	(31.155)	1.584.018
Özel maliyetler	1.318	612	-	-	1.930
	1.177.854.457	130.543.084	555.306.705	(499.196)	1.863.205.051
Net Defter Değeri	5.865.123.362	27.807.178	2.727.994.382	(24.063.089)	8.596.861.832

30 Eylül 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 3.048.428.720 TL taşınır rehni ve 8.435.084.850 TL ipotek bulunmaktadır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	195.096.467	-	-	195.096.467
Binalar	65.280.000	47.066.652	-	112.346.652
Tesis, makine ve cihazlar	5.172.400.295	2.008.512	-	5.174.408.807
Taşıtlar	9.199.841	24.697.145	-	33.896.986
Demirbaşlar	1.432.055	1.204.404	(109.429)	2.527.030
Yapılmakta olan yatırımlar	-	41.714	-	41.714
Özel maliyetler	4.084	-	-	4.084
	5.443.412.742	75.018.427	(109.429)	5.518.321.740
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Binalar	1.280.000	1.489.467	-	2.769.467
Tesis, makine ve cihazlar	835.051.852	76.378.527	-	911.430.379
Taşıtlar	200.931	2.044.764	-	2.245.695
Demirbaşlar	41.999	369.252	(7.894)	403.357
Özel maliyetler	502	4.795	-	5.296
	836.575.284	80.286.805	(7.894)	916.854.194
Net Defter Değeri	4.606.837.458			4.601.467.546

30 Eylül 2022 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 2.402.441.711 TL taşınır rehni ve 2.044.807.150 TL ipotek bulunmaktadır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	4.200	-	-	4.200
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	257.849	-	-	257.849
	262.049	-	-	262.049

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	1.078	-	-	1.078
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	79.587	16.562	-	96.149
	80.665	16.562	-	97.227

Net Defter Değeri	181.384			164.822
--------------------------	----------------	--	--	----------------

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	183.510	40.496	-	224.006
	183.510	40.496	-	224.006

Birikmiş amortismanlar (-)

Diğer maddi olmayan duran varlıklar	49.628	16.843	-	66.471
	49.628	16.843	-	66.471

Net Defter Değeri	133.882	23.653		157.535
--------------------------	----------------	---------------	--	----------------

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	99.330.863	73.757.122
Genel yönetim giderleri (Not 15)	31.228.783	6.546.526
Toplam	130.559.646	80.303.648

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	111.120.000	682.106.961
<i>Teminat mektupları</i>	29.705.000	29.705.000
<i>Rehin</i>	-	270.986.961
<i>İpotekler</i>	81.415.000	381.415.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	11.471.427.751	4.266.786.911
<i>Teminat mektupları</i>	69.329.181	64.131.181
<i>Rehin</i>	3.048.428.720	2.374.625.400
<i>İpotekler</i>	8.353.669.850	1.828.030.330
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	11.582.547.751	4.948.893.872

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %97, riskten korunma etkinliği ise %102 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	1.434.567
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	27.497.970
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	2.296.107
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	28.081.793
EUR	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	1.123.146
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	30.480.781
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	1.993.583
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	28.492.613
TRY	30 Eylül 2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	3.213.181
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	69.437.251
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(5.314.607)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(68.601.649)
Riskten korunma etkinliği oranı	102%
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	(1.265.824)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	929.389	395.818
Toplam	929.389	395.818

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	395.818	83.554
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	533.571	381.761
Kapanış bakiyesi	929.389	465.315

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.735.811	350.316
Toplam	1.735.811	350.316

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,86 enflasyon ve %22,73 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	350.316	100.528
Faiz maliyeti	73.566	111.218
Hizmet maliyeti	82.340	266.298
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(159.611)	-
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	1.389.200	51.569
Kapanış bilançosu	1.735.811	529.613

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	2.069.665	12.627.122
İndirilecek KDV	4.058	-
Personel avansları	394.403	20.888
Toplam	2.468.126	12.648.010

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	21.565.048	2.242.793
Diğer yükümlülükler	179.342	9.303
Toplam	21.744.390	2.252.096

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.	%75,88	310.000.000	%75,88	310.000.000
Halka açık kısım	%24,12	100.000.000	%24,12	100.000.000
Ödenmiş Sermaye		410.000.000		410.000.000

Şirket Yönetim Kurulunun 15 Şubat 2023 tarih ve 2023/74 sayılı kararı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili hükümleri, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14/2/2023 tarih ve 2023/10 sayılı SPK Bülteni'nde yayımlanan Kurul Karar Organının i-SPK.22.7 (14.02.2023 tarih ve 9/177 s.k.) sayılı İlke Kararı doğrultusunda bir geri alım programı başlatılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda, 1.666.756 TL nominal değerli Margün Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ("MAGEN") hisse senetleri satın alınmıştır. Bahsi geçen hisse senetlerinin nominal değerini aşan kısmı toplam 7.441.221 TL'dir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	6.645.728.928	4.106.943.705
Toplam	6.645.728.928	4.106.943.705

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(1.014.562)	56.041
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(1.014.562)	56.041

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(1.080.856.312)	(637.285.509)
Finansal riskten korunma fonu	37.019.057	31.095.558
Toplam	(1.043.837.255)	(606.189.951)

e) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	724.943.924	724.943.924
Toplam	724.943.924	724.943.924

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER*Genel yönetim giderleri*

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman giderleri	(31.228.783)	(6.546.526)	(9.811.753)	(2.941.738)
Personel ücret giderleri	(8.373.974)	(1.417.894)	(2.528.239)	(921.036)
Denetim ve hizmet giderleri	(5.540.481)	(2.021.274)	(1.951.357)	(610.195)
Kira aidat giderleri	(2.352.190)	(1.239.053)	(780.404)	(554.715)
Bağış ve yardım gideri	(1.944.229)	(1.032.636)	(481.455)	(250.000)
Ofis giderleri	(1.343.815)	(496.501)	(108.736)	(397.910)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.231.187)	(1.940.338)	(614.966)	-
Sigorta giderleri	(880.945)	(269.092)	-	(86.224)
Borsa giderleri	(445.006)	-	(3.350)	-
Bakım ve onarım giderleri	(208.934)	(26.899)	(180.960)	(26.899)
Ulaşım giderleri	(133.287)	(132.353)	(79.621)	(110.604)
Temsil ve ağırlama giderleri	(118.040)	-	(72.902)	-
İlan ve reklam gideri	(90.000)	(129.637)	-	(43.800)
Haberleşme giderleri	(18.577)	(78.058)	(9.628)	(4.786)
Mahkeme ve noter giderleri	(9.746)	(119.980)	(3.957)	(72.916)
Elektrik, su, doğalgaz gideri	-	(12.827)	-	(7.014)
Diğer giderler	(32.302)	(57.940)	-	-
Toplam	(53.951.496)	(15.521.008)	(16.627.328)	(6.027.837)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	222.209.218	410.620.900	48.613.498	70.709.382
Kira gelirleri	137.843	19.251	(768.252)	-
Satış vade farkı gelirleri	3.471.478	-	3.471.478	-
Önceki dönem gelir ve karları	-	767.449	-	767.449
Vergi gelirleri	-	263.609	-	92.379
Sigorta hasar gelirleri	346.229	248.117	346.229	-
Diğer gelirler	2.098.628	1.869.426	846.742	985.397
Toplam	228.263.396	413.788.752	52.509.695	72.554.607

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı (giderleri) / gelirleri	(99.470.921)	(96.718.381)	(20.282.808)	(11.829.956)
Önceki dönem gider ve zararları	(275.558)	(346.077)	(275.558)	(303.325)
Komisyon giderleri	(11.564)	-	(11.564)	-
Diğer giderler	(2.101.093)	(1.734.134)	(1.776.433)	(1.283.775)
Toplam	(101.859.136)	(98.798.592)	(22.346.363)	(13.417.056)

NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansal yatırım değerlendirme karları	620.840.796	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	72.976.048	-	(4.445)	-
Repo gelirleri	830.327	-	421.036	-
Maddi duran varlık satış karları	3.941.958	90.436	3.941.958	-
Menkul kıymet satış zararları	(2.727.270)	-	-	-
Toplam	695.861.859	90.436	4.358.549	-

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	55.331.498	1.318.288	8.048.968	754.240
KKMH elde edilen faiz gelirleri	31.910.419	18.016.205	29.908.161	79.006.517
Adat gelirleri	27.783.271	4.847.604	19.002.213	-
Türev araçlardan elde edilen faiz gelirleri	16.584.458	-	16.584.458	-
Türev işlemlerden faiz gelirleri	2.076.118	-	(16.603.194)	-
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri / (giderleri)	51.252	49.911.852	2.687	(17.839.710)
KKMH gerçeğe uygun değer farkı	-	209.235.511	(25.648.396)	-
İndirgenmiş kredi faiz gelirleri / (giderleri)	-	497.530	-	-
Toplam	133.737.016	283.826.990	31.294.897	61.921.047

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(145.134.943)	(312.091.629)	(40.514.258)	(93.265.847)
Kredi faiz giderleri	(126.034.792)	(68.966.135)	(63.877.833)	8.224.004
Banka komisyonu giderleri	(17.155.498)	(2.413.859)	(6.677.793)	485.020
Adat giderleri	(4.143.599)	(10.918)	(520.497)	(10.918)
Vade farkı giderleri	(4.117.382)	(111.218)	593.225	(34.674)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(663.145)	(929.422)	(251.067)	(529.861)
Diğer finansman giderleri	-	-	-	-
Toplam	(297.249.359)	(384.523.181)	(111.248.223)	(85.132.276)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un bilanço'ya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(6.442.702)	(769.040)
Bilançodaki vergi varlığı/karşılığı	(6.442.702)	(769.040)

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

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(122.682.854)	6.266.728
	(122.682.854)	6.266.728

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, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergiler

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

Grup'un 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021-2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmıştır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %50'den %25'e indirilmiştir. Buna göre taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %25'in %23'ü olarak hesaplanacaktır. Güneş Enerji Santralleri ("GES") değerlemeleri için %75 istisna kullanılmış ve %25'lik ertelenmiş vergi hesabının %23'ü uygulanmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 kullanılmıştır (2022 : %20).

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

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Nakit akış riskinden korunma kazançları	227.586.135	116.252.646
Mali zararlar	54.713.466	54.713.466
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	42.894.165	37.101.470
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	23.062.434	9.985.435
Gider tahakkukları	6.264.414	(1.238.928)
Kıdem tazminatı karşılığı	399.236	70.063
Kullanılmamış izin karşılığı	213.759	79.163
Aktifleştirilmiş diğer giderler	1.518	1.320
İştirak düzeltmesi	(3.891.284)	(3.891.284)
TFRS 15 kapsamında düzeltmeler	(29.959.205)	(29.006.850)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	(32.844.613)	(23.275.285)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri ile ilgili düzeltmeler	(142.793.383)	-
Maddi duran varlık değer artışları	(420.952.199)	(230.069.428)
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	-	(4.454.541)
Diğer düzeltmeler	-	-
	(275.305.557)	(73.732.753)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem net karı / (zararı)	661.614.412	446.365.028	11.925.386	156.734.290
Hisse adedi	410.000.000	410.000.000	410.000.000	410.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,61	1,09	0,03	0,38

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

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

30 Eylül 2023	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	487	155	-	17.832
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-	-	-
	3.560.074	848.919	-	122.107.621
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.061.006	732	-	29.068.093
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.621.567	849.806	-	151.193.546
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.505.170	22.022	-	41.845.897
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.505.170	22.022	-	41.845.897
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.126.737	871.828	-	193.039.444
10. Ticari Borçlar	75.608	81.375	-	4.432.254
11. Finansal Yükümlülükler	10.641.495	13.364.613	-	680.534.010
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	761.663	-	22.111.458
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.717.103	14.207.651	-	707.125.541
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	24.402.147	40.118.591	-	1.836.014.249
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	24.402.147	40.118.591	-	1.836.014.249
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	35.119.250	54.326.243	-	2.543.139.790
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	9.676.819	10.066.371	-	557.151.156
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	9.676.819	10.066.371	-	557.151.156
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(19.315.693)	(43.388.044)	-	(1.792.949.190)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(30.053.519)	(53.455.147)	-	(2.379.120.621)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.205.527	63.337	23.803.922
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	36.229.127	-	677.423.081
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.434.654	63.337	701.227.003
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	9.608.170	-	179.656.451
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	9.608.170	-	179.656.451
9. Toplam Varlıklar (4+8)	47.042.824	63.337	880.883.454
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(3.174.018)	(14.025.647)	(338.948.626)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.174.018)	(14.025.647)	(338.948.626)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(6.349.962)	(46.337.512)	(1.042.467.161)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(6.349.962)	(46.337.512)	(1.042.467.161)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(9.523.980)	(60.363.159)	(1.381.415.787)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	4.380.067	13.272.569	346.487.157
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	4.380.067	13.272.569	346.487.157
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	41.898.911	(47.027.253)	(154.045.176)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.302.503	(60.299.822)	(859.845.235)

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(105.759.989)	105.759.989
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(105.759.989)	105.759.989
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(251.915.321)	251.915.321
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(251.915.321)	251.915.321
Toplam	(357.675.310)	357.675.310

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	156.687.682	(156.687.682)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	156.687.682	(156.687.682)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(187.496.717)	187.496.717
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(187.496.717)	187.496.717
Toplam	(30.809.035)	30.809.035

MARGÜN ENERJİ ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu’nun 15.03.2023 tarihli kararı gereğince 410.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin kar payı ve iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 770.000.000 TL tutarında artırılarak 1.180.000.000 TL çıkartılmasına karar verilmiş olup, Söz konusu Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Şirketimiz sermayesinin 410.000.000 TL’den 1.180.000.000 TL’ye çıkarılması kapsamında ihraç belgesinin onaylanması ve Şirketimiz Esas Sözleşmesinin 6. Maddesinin tadil edilmesi hususunda Sermaye Piyasası Kurulu’na 03.04.2023 tarihinde başvuru yapılmıştır. Bedelsiz sermaye artırım süreci devam etmektedir.