



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



13.01.2025

Sermaye Piyasası Kurulu

Ortaklıklar Finansmanı Dairesi Başkanlığı

Mustafa Kemal Mahallesi, Dumlupınar Bulvarı (Eskişehir Yolu)

No:156 Çankaya/Ankara

İşbu İzahname'nin bir parçası olan Birleşim Grup Enerji Yatırımları A.Ş. (Şirket)'nin bağlı ortaklıklarından Zen Enerji A.Ş.'nin 12 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen satın alma işleminin 1 Ocak 2023 tarihinde gerçekleşmesi varsayımı durumunda; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 tarihli konsolide kar zarar tablosunu nasıl etkileyebileceğine dair hazırlanan 19 Şubat 2024 tarihli Konsolide Proforma Kar Zarar ve Bağımsız Güvence Raporu'nda yer alan bilgilerin sahip olduğumuz tüm bilgiler çerçevesinde, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun olduğunu ve bu bilgilerin anlamını değiştirecek nitelikte bir eksik bulunmaması için her türlü makul özenin gösterilmiş olduğunu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Associate Member of Praxity AISBL

Yılmaz GÜNEY
Sorumlu Denetçi

BİRLEŞİM YEŞİL ENERJİ A.Ő.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT DENETLENMEMİŞ
KONSOLİDE PROFORMA KAR ZARAR VE BAĞIMSIZ
GÜVENCE RAPORU**

KONSOLİDE PROFORMA FİNANSAL BİLGİLER ÜZERİNE BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

**Birleşim Yeşil Enerji A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Giriş

Bu rapor, Birleşim Yeşil Enerji A.Ş.'nin ("Şirket"), 2 no'lu dipnotta belirtilen esaslara göre, sadece gösterim amaçlı olarak, hazırlanmış olan, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemi itibarıyla denetlenmemiş konsolide proforma kar zarar tablosundan oluşmakta olan konsolide proforma finansal tablosu hakkında, 1 nolu dipnotta açıklanan, Zen Enerji A.Ş.'nin 12 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen satın alma işleminin 1 Ocak 2023 tarihinde gerçekleşmesi varsayımı durumunda, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 tarihli konsolide kar zarar tablosunu nasıl etkileyebileceğine dair bilgi sağlamak amacıyla hazırlanmıştır.

Kapsam

Şirket yönetimi ekteki konsolide proforma finansal tablosu, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken uyguladığı muhasebe politikalarına uygun ve 2 no'lu dipnotta açıklanan esaslara göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur, bizim sorumluluğumuz söz konusu konsolide proforma finansal bilgilerin Şirket tarafından dipnotlarda yer alan açıklamalar, varsayımlar, tahminler gibi esaslara uygun olarak hazırlandığına ilişkin görüş bildirmektir. Bu görüş bildirme, konsolide proforma finansal bilgileri hazırlamak için kullanılan ve önceden tarafımızca hazırlanmış raporlar üzerinde güncelleme veya yenileme yapılması anlamına gelmemektedir. Mahiyeti nedeniyle konsolide proforma finansal bilgiler varsayımsal bir durumu ele almaktadır ve bu nedenle Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait gerçek konsolide faaliyet sonuçlarını göstermemektedir.

Bu güvence raporu kapsamındaki çalışmalarımız, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan "Güvence Standardı – 3000: Tarihsel Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri" standardı çerçevesinde gerçekleştirilmiştir. Çalışmalarımız konsolide proforma finansal bilgilere ilişkin düzeltmelere dayanak/kaynak teşkil eden esasların bağımsız denetimini kapsamamış olup; Şirket yönetimiyle görüşmek suretiyle, konsolide proforma finansal bilgilere ilişkin yapılan düzeltmelerin bu düzeltmelere dayanak/kaynak teşkil eden ve dipnotlarda belirtilen esaslarla karşılaştırılmasını içermiştir. Bu kapsamda çalışmalarımız konsolide proforma finansal bilgilerin dipnotlarda belirtilen esaslara göre ve Şirket'in muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanıp hazırlanmadığı ile önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul bir güvence sağlamak için gerekli olan bilgi ve açıklamaları edinmeye yönelik olarak planlanmış ve gerçekleştirilmiştir.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide proforma finansal bilgiler 1 ve 2 nolu dipnotlarda belirtilen işlem ve esaslara ve Şirket'in aynı dönemlerde finansal tablolarını hazırlarken uyguladığı muhasebe politikalarıyla uygun olarak hazırlanmıştır. Görüşümüz bu bağımsız güvence raporumuzda belirtilen esaslar çerçevesinde oluşturulmuş ve bu esaslarla sınırlıdır.

Konsolide proforma finansal bilgiler Şirket tarafından, dipnotlarda yer alan açıklamalar, varsayımlar, tahminler gibi esaslar baz alınarak hazırlanmıştır. 1 nolu dipnotta açıklanan işlemlerin daha erken bir tarihte gerçekleşmiş olması durumunda oluşacak konsolide finansal durumu yansıtmayabilir. Ayrıca ilişikteki konsolide proforma finansal bilgiler, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde Şirket'in konsolide finansal durumunu ve performansını doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığına ilişkin görüş sunabilmek için gerekli bilgi ve dipnotları içermemektedir.

Bu rapor satın alma işleminin 1 Ocak 2023 itibari ile gerçekleşmiş olması durumunda konsolide finansal tablolara olası etkilerinin değerlendirilmesi amacıyla hazırlanmış olup, başka bir amaçla kullanılamaz.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)



Yılmaz Güney
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 19 Şubat 2024

GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Birleşim Yeşil Enerji A.Ş. (“Şirket”), 2022 yılından önce Birleşim Yapı ve Endüstri Tesisleri San.Tic. A.Ş. olarak gayrimenkul alım satım ve kiralama faaliyetlerinde bulunmaktaydı. 26 Ocak 2022 tarihinde faaliyet alanı yenilenebilir enerji olarak revize edilmiş olup, Şirket’in unvanı Birleşim Yeşil Enerji A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Aşağıda belirtilen bağlı ortaklıkların % 100 hissedarı olup, temel faaliyet alanı yenilenebilir enerji sektöründeki yatırım ve üretimdir.

Şirket’in merkezi Dudullu organize sanayi bölgesi 1.Cadde No: 3 Ümraniye – İstanbul’dur.

1. İşlemler

Ekteki denetlenmemiş konsolide proforma finansal tablo aşağıdaki işlemlerin etkilerini yansıtmak amacıyla hazırlanmıştır.

Şirket Zen Enerji A.Ş.’ye ait hisselerin tamamını 12 Ekim 2023 tarihinde 281.901.934 TL karşılığında satın almıştır. Bu satın alma işlemi sonucunda Zen Enerji A.Ş.’nin 30 Eylül 2023 tarihli özkaynak tutarı ile satın alma bedeli arasında oluşan 422.845.514 TL tutarındaki olumlu fark , pazarlıklı satın alma kazancı olarak yatırım faaliyetlerinden gelir olarak kar zarar tablosuna yansıtılmıştır.

2. Konsolide Proforma Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

İlişikteki denetlenmemiş konsolide proforma finansal bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Denetlenmemiş konsolide proforma kar zarar tablosu sadece tanımlayıcı amaçla sunulmuştur.

Not 1’de yer verilen işlemler, 1 Ocak 2023 tarihinde gerçekleştiği varsayılarak ekli konsolide proforma finansal tablolara etkisi yansıtılmıştır.

3. Konsolide Proforma Düzeltme Kayıtları

Proforma düzeltme kayıtları mevcut bilgilere göre hazırlanmıştır ve Şirket Yönetimi’nin makul bulunduğu belirli varsayımları ve düzeltmeleri kapsamaktadır.

Proforma düzeltme kayıtları:

- Şirket’in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar zarar tablosuna , Zen Enerji A.Ş.’nin 1 Ocak – 31 Aralık 2023 arası kar zarar tablosu konsolide edilmiş,
- İki şirket arasındaki yanı dönem ait kar zarar işlemleri elimine edilmiş,
- Satın alma işlemi 1 Ocak 2023 tarihinde gerçekleştiği varsayımıyla pazarlıklı satın alma kazancı yeniden hesaplanmıştır.

**BİRLEŞİM YEŞİL ENERJİ A.Ş. 1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DENETLENMEMİŞ
PROFORMA KAR ZARAR TABLOSU**

Hasılat	796.305.046
Amortisman ve İtfa Gideri Hariç Satışların Maliyeti (-)	(289.617.715)
Amortisman ve İtfa Gideri (-)	(143.240.655)
Brüt Kar	363.446.676
Genel Yönetim Giderleri (-)	(34.593.763)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	530.014.174
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(123.786.106)
Esas Faaliyet Karı	735.080.981
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	215.019.456
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	950.100.437
Finansman Gelirleri	21.853.835
Finansman Giderleri (-)	(254.464.768)
Vergi Öncesi Kar	717.489.504
Vergi Gelir / (Gideri)	(34.498.206)
Dönem Vergi Gideri (-)	(16.035.610)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(18.462.596)
Dönem Karı	682.991.298
Dönem Karının Dağılımı	682.991.298
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3.085.416
Ana Ortaklık Payları	679.905.882