

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu**

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Giriş

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Onur Ünal

Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	107.069.148	145.525.078
Ticari Alacaklar		50.107.175	54.936.204
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	505.386
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	50.107.175	54.430.818
Diğer Alacaklar		22.833.090	95.261.788
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	13.342.236	54.715.013
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	9.490.854	40.546.775
Stoklar	8	9.409.408	8.349.581
Peşin Ödenmiş Giderler		22.366.743	20.736.246
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		190.252	474.765
Diğer Dönen Varlıklar		13.313	33.877
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		211.989.129	325.317.539
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.143.434	2.009.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.143.434	2.009.915
Maddi Duran Varlıklar	9,1	11.672.878.125	11.812.559.374
Kullanım Hakkı Varlıkları	9,2	12.100.579	12.692.371
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	301.134.529	304.154.447
Peşin Ödenmiş Giderler		2.932.981	3.065.308
Diğer Duran Varlıklar		10.914.500	10.899.236
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.002.104.148	12.145.380.651
TOPLAM VARLIKLAR		12.214.093.277	12.470.698.190

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	874.203.258	742.297.806
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	2.280.103	5.163.541
Ticari Borçlar		43.886.492	49.644.359
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	4.074.289	2.134.935
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	39.812.203	47.509.424
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.946.948	2.759.698
Diğer Borçlar		418.988	77.285.508
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	8.080.612
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	418.988	69.204.896
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		2.291	2.880.400
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.050.919	16.252.613
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11,1	4.318.793	3.188.285
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11,1	10.732.126	13.064.328
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.708.392	11.182.667
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		957.497.391	907.466.592
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	4.624.906.944	4.186.643.526
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13	10.547.627	11.219.215
Diğer Borçlar		67.917.510	64.061.421
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	67.917.510	64.061.421
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.518.298	8.122.907
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11,4	12.518.298	8.122.907
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.234.966.357	1.400.332.535
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.950.856.736	5.670.379.604
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		6.908.354.127	6.577.846.196

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dipnot	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Ödenmiş Sermaye	705.000.000	700.000.000
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	91.418.338	51.319.818
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.523.866	1.523.866
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	6.363.438.000	6.480.576.181
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	6.361.948.689	6.477.727.452
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	1.489.311	2.848.729
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(686.827.818)	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(686.827.818)	-
Geçmiş Yıllar Zararları	(1.224.789.108)	(773.286.902)
Dönem Net Karı / (Zararı)	55.975.872	(567.280.969)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5.305.739.150	5.892.851.994
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	5.305.739.150	5.892.851.994
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	12.214.093.277	12.470.698.190

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	4	629.654.124	372.361.656	828.532.790	475.679.078
Satışların Maliyeti (-)		(341.742.374)	(168.127.163)	(284.593.421)	(137.703.824)
BRÜT KÂR		287.911.750	204.234.493	543.939.369	337.975.254
Genel Yönetim Giderleri (-)		(53.169.300)	(29.979.284)	(71.551.119)	(44.764.816)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-	-	(54.585)	(17.516)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.781.633	218.084	2.550.886	795.210
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(7.519.852)	(3.360.596)	(15.369.621)	(6.947.427)
ESAS FAALİYET KÂRI		232.004.231	171.112.697	459.514.930	287.040.705
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.548.657	871.480	8.709.576	7.131.281
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar		-	-	(7.293.727)	(2.277.788)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		233.552.888	171.984.177	460.930.779	291.894.198
Finansman Gelirleri		72.187.246	6.855.394	24.467.415	22.451.233
Finansman Giderleri (-)		(243.083.630)	(142.755.496)	(869.730.668)	(349.801.108)
NET FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(170.896.384)	(135.900.102)	(845.263.253)	(327.349.875)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ					
DÖNEM KÂRI / (ZARARI)		62.656.504	36.084.075	(384.332.474)	(35.455.677)
Vergi (Gideri) / Geliri		(6.680.632)	(3.015.478)	73.526.368	4.644.676
- Dönem Vergi Gideri (-)		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(6.680.632)	(3.015.478)	73.526.368	4.644.676
DÖNEM NET KÂRI / (ZARARI)		55.975.872	33.068.597	(310.806.106)	(30.811.001)
Dönem Net Karının / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		55.975.872	33.068.597	(310.806.106)	(30.811.001)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)					
- Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)		0,08	0,05	(0,44)	(0,04)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.359.418)	(1.981.758)	1.085.186	3.684.365
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(1.699.273)	(2.477.198)	1.356.483	4.605.456
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		339.855	495.440	(271.297)	(921.091)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(686.827.818)	(147.606.530)	-	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(858.534.773)	(184.508.163)	-	-
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		171.706.955	36.901.633	-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		(688.187.236)	(149.588.288)	1.085.186	3.684.365
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(632.211.364)	(116.519.691)	(309.720.920)	(27.126.636)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler					
	Ödenmiş Sermaye (***)	Paylara İlişkin Primler / (İskontolar) (*) (****)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Ortak Kontrolde Tabi İşletmelere Yapılan Bağlı Ortaklık Satışlarının Etkisi (**) (Zararları) / Karı	Geçmiş Yıllar Zararları (*) (**) (Zararı) / Karı	Dönem Net (Zararı) / Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	700.000.000	1.359.974.498	1.523.866	4.620.295.700	(2.626.443)	49.255.423	-	2.320.921.385	(4.074.985.205)	(546.776.055)	4.427.583.169
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(546.776.055)	546.776.055	-
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(310.806.106)	(310.806.106)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	1.085.186	-	-	-	-	-	1.085.186
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	1.085.186	-	-	-	-	(310.806.106)	(309.720.920)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (*)	-	(1.310.500.000)	-	-	-	-	-	-	1.310.500.000	-	-
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	1.845.320	-	-	-	(47.744.350)	-	-	47.744.350	-	1.845.320
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	(98.442.389)	-	(1.511.073)	-	-	99.953.462	-	-
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	700.000.000	51.319.818	1.523.866	4.521.853.311	(1.541.257)	-	-	2.320.921.385	(3.163.563.448)	(310.806.106)	4.119.707.569
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	700.000.000	51.319.818	1.523.866	6.477.727.452	2.848.729	-	-	-	(773.286.902)	(567.280.969)	5.892.851.994
Transferler (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	(567.280.969)	567.280.969	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.975.872	55.975.872
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(1.359.418)	-	(686.827.818)	-	-	-	(688.187.236)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.359.418)	-	(686.827.818)	-	-	55.975.872	(632.211.364)
Sermaye artırımı (***)	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (****)	-	40.098.520	-	-	-	-	-	-	-	-	40.098.520
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	(115.778.763)	-	-	-	-	115.778.763	-	-
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	1.523.866	6.361.948.689	1.489.311	-	(686.827.818)	-	(1.224.789.108)	55.975.872	5.305.739.150

(*) Grup Yönetimi, 26 Şubat 2020 tarihinde almış olduğu genel kurul kararı ile 1.310.500.000 TL tutarındaki Paylara İlişkin Primleri Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesinin 3. Fıkrasına göre geçmiş yıllar zararları ile mahsup etme kararı almıştır.

(**) "Ortak Kontrolde tabi işletmelere yapılan bağlı ortaklık satışlarının etkisi" hesabında yer alan toplam 2.320.921.385 TL'lik bakiyenin, 31 Aralık 2020 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile Geçmiş yıllar zararları hesabı ile mahsuplanmasına karar verilmiştir.

(***) 26 Nisan 2021 tarihli 11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in çıkarılmış sermayesi 5.000.000 TL tutarında artırılmış, sermayenin tamamı muvazaadan arı bir şekilde nakden ve tamamen ödenmiş, 10 Haziran 2021 tarihli 10346 numaralı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil edilmiştir.

(****) Şirket'in 1 TL nominal değerli 5.000.000 adet hissesi 29 Nisan 2021 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 9.9 TL'den satılmıştır. Elde edilen 5.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 4.401.480 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	588.322.843	710.587.556
Dönem Net Karı / (Zararı)	55.975.872	(310.806.106)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:	458.815.259	964.237.389
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10 215.497.644	174.692.438
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6-11 1.872.052	2.166.511
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	200.175.922	186.058.710
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	6.680.632	(73.526.368)
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler	36.137.666	672.367.316
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(1.548.657)	(3.098.877)
Kâr (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	-	5.577.659
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	73.898.242	59.334.470
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	4.817.931	3.503.853
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	71.279.721	69.381.157
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(1.059.827)	2.625.874
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(5.757.867)	(6.285.683)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	3.431.034	(12.942.845)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler	1.187.250	3.052.114
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	588.689.373	712.765.753
Ödenen vergiler	-	(2.126.388)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11,4 (366.530)	(51.809)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(134.039.025)	(95.842.511)
Alınan faiz	1.822.801	2.203.617
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	1.410.881	4.072.019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10 (72.452.707)	(37.298.147)
Özelleştirme idaresine olan borçların ödemesine ilişkin nakit çıkışları	(64.820.000)	(64.820.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(492.739.748)	(316.758.943)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	13 71.302.000	77.784.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13 (393.814.763)	(161.355.068)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	(5.023.601)	(3.089.437)
İlişkili taraflara finansman amacıyla yapılan ödemeler, net	(8.080.612)	(17.915.220)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri	40.098.520	-
Sermaye artırımını	5.000.000	-
Ödenen faiz	13 (202.221.292)	(212.183.218)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)	(38.455.930)	297.986.102
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	145.525.078	136.532.816
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	107.069.148	434.518.918

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ("Aydem Yenilenebilir" veya "Şirket"), 6 Temmuz 1995 tarihinde Bereket Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ünvanıyla kurulmuştur. Şirket ilk olarak 21 Mayıs 2004 tarihinde ünvanını Bereket Enerji Üretim Anonim Şirketi olarak değiştirmiş, daha sonra 27 Aralık 2019 tarih ve 9982 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ederek ünvanını Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket, 2019 yılında, sadece yenilenebilir enerji üretimi faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılandırma çerçevesinde Aydem Yenilenebilir, yenilenebilir enerji alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıkları ile iş kollarını bünyesinden çıkararak, sadece yenilenebilir enerji üretimi faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

Konsolide finansal tablolar açısından, Aydem Yenilenebilir ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin tamamı "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Aydem Yenilenebilir, yerli ve yenilenebilir kaynaklardan elektrik üretmek amacıyla kurulmuştur. İlk hidroelektrik santralini ("HES") Bereket Çayı üzerinde kuran firma, Türkiye'nin farklı noktalarında rüzgâr ("RES"), güneş ("GES"), jeotermal ("JES") ve çöp gazı kaynaklarından ("BIO") yararlanarak elektrik üretmeye devam etmektedir.

Şirket'in tescil adresi Adalet Mahallesi Hasan Gönüllü Bulvarı No:15/1 Merkezefendi/ DENİZLİ'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir. Etkin ortaklık oranları sahiplik oranları ile eşittir.

Bağlı Ortaklıklar	Kurulduğu yer	Başlıca Faaliyetler	Sahiplik Oranları	
			30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ey-Tur Enerji Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. ("Ey-tur") / HES	Kağızman/Kars	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Başat Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. ("Başat") / HES	Üzümlü/Erzincan	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Sarı Perakende Enerji Satış ve Ticaret A.Ş. ("Sarı Perakende")	İzmir	Elektrik ticareti	%100	%100

Grup, Yalova RES Elektrik Üretim A.Ş.'deki ("Yalova") %50'lik hissesini Aydem Holding'e 30 Haziran 2020 tarihinde satmıştır. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraki bulunmamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
AYDEM Yenilenebilir	543	519
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Toplam	543	519

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar / yönetmelikler

Grup, yapmış olduğu elektrik üretimi ve satışı faaliyetlerine bağlı olarak, 30 Mart 2013 tarihinde 28603 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe girmiş olan 14 Mart 2013 tarihli ve 6446 numaralı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun ("EPDK") yayımlamış olduğu yönetmelik ve tebliğlere tabidir.

Hissedarların Listesi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş.	574.975.010	81,56%	699.975.010	100,00%
Halka Açık	130.000.000	18,44%	-	-
Diğer	24.990	0,00%	24.990	0,00%
Toplam	705.000.000	%100	700.000.000	%100

Aydem Enerji Yatırımları A.Ş. Aydem Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 19 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere yetkilendirilmiştir. Genel Kurul'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunum esasları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

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.

TFRS'ye göre, işletmelerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca tam veya özet bir ara dönem finansal tablo seti hazırlamalarına izin verilmektedir. Bu doğrultuda Grup, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını sunmayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablosu, yılsonu finansal tablolarında yer alması gereken tüm açıklama ve dipnotları içermemektedir. Bu nedenle ara dönem özet konsolide finansal tabloların, 31 Aralık 2020 yılsonu konsolide finansal tabloları ile birlikte incelenmesi gerekmektedir.

Grup ve bağlı ortaklıkları ve iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan maddi duran varlıklar altında raporlanan santraller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Bölünmüş konsolide finansal tablolardan konsolide finansal tablolara geçiş

Grup'un 2019 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, Aydem Yenilenebilir'in ana ve tek faaliyet konusu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yenilenebilir enerji üretimi olmuştur. Aydem Yenilenebilir, 2019 yılında santral inşaatı alanındaki faaliyetlerini sona erdirmiş ve güneş paneli üretim işini bölünme işlemiyle ana hissedarının bir bağlı ortaklığına devretmiştir. Aynı zamanda Grup, 2019 yılı içerisinde faaliyet konusu yenilenebilir enerji olmayan tüm bağlı ortaklıklarını ana hissedarının bağlı ortaklıklarına devretmiştir. Bu kapsamda Grup yönetimi, yalnızca yenilenebilir enerji üretimi işinin konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 2020 ve 2019 yılları için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarını bölünmüş bazda hazırlamıştır. Şirket, halka arz kapsamında hazırlanan izahnamede bu bölünmüş konsolide finansal tablolara yer vermiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yeniden yapılandırılması tamamlanmış olduğundan, finansal tabloların bölünmüş esasa göre düzenlenmesi gerekliliği, en erken dönemi 1 Ocak 2020 olarak sunulan ilk finansal tablolarda ortadan kalkmıştır. Bu çerçevede, ilişkide sunulan ara dönem finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarıdır.

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara geçilmesi nedeniyle, daha önce söz konusu bölünmüş konsolide finansal tablolarda özkaynaklar altında sunulan 217.330.952 TL tutarındaki bölünme işlemlerinin etkisi, konsolide finansal tablolarda geçmiş yıllar zararları hesabında sunulmuştur.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan grup/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan grup/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 Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

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

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar, ve
- Grup'un 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 konsolidasyonu, Grup bağlı ortaklık üzerinde kontrol sahibi olduğu zaman başlar ve Grup bağlı ortaklık kontrolünü kaybettiğinde sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklığın varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri konsolide finansal tablolara Grup'un kontrolünü aldığı tarihten Grup' un bağlı ortaklığı kontrol etmeyi bıraktığı tarihe kadar dahil edilir.

Gerektiğinde, bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarını Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirmek için düzeltmeler yapılır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

(i) İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Bir iktisap maliyeti, iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değer ile ölçülen devredilen bedelin toplamı ile iktisap edilen kontrol gücü olmayan payların tutarı olarak ölçülür. Grup, her bir işletme birleşmesi için, iktisap edilen kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değeri veya devralınan tanımlanabilir net varlıklarının oransal payıyla ölçülmesini seçer. Edinme ile ilgili maliyetler oluştukları anda giderleştirilir ve genel yönetim giderlerine dahil edilir.

Edinen işletme tarafından devredilecek herhangi bir koşullu bedel, iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Özkaynak olarak sınıflandırılan koşullu bedel yeniden ölçülmez ve müteakip çözümü özkaynaklar içinde muhasebeleştirilir. TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında bir finansal araç olan varlık veya borç olarak sınıflandırılan koşullu bedel, TFRS 9'a göre kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. TFRS 9 kapsamına girmeyen hususlar her raporlamada gerçeğe uygun değerleri ile ölçülür.

Şerefiye başlangıçta maliyet değeri ile ölçülür (devredilen bedelin toplamı ve kontrol gücü olmayan paylar için muhasebeleştirilen tutar ile edinilen net tanımlanabilir varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler üzerinden elde edilen önceki faizler). Satın alınan net varlıkların gerçeğe uygun değeri, aktarılan toplam bedelden fazla ise, Grup, edinilen tüm varlıkları ve üstlenilen tüm yükümlülükleri doğru bir şekilde tespit edip etmediğini yeniden değerlendirir ve yapılacak tutarları ölçmek için kullanılan prosedürleri gözden geçirir. edinme tarihinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirme, devredilen toplam bedel üzerinden edinilen net varlıkların gerçeğe uygun değerinin aşılmasıyla sonuçlanırsa, kazanç kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Grup, bir işletmeyi işletme ile olan değişken getirilerine maruz kaldığında veya bu getirilere sahip olduğu zaman hakları kontrol eder ve bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileyebilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

iii) İştirakler

Bir iştirak, Grup'un üzerinde önemli etkisi olan bir işletmedir. Önemli etki, yatırımcının finansal ve işletme politikası kararlarına katılma gücüdür, ancak bu politikalar üzerinde kontrol veya ortak kontrol değildir. İştirakler, konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, bir iştirak veya ortak girişime yapılan yatırım başlangıçta maliyet bedeli olarak muhasebeleştirilir. İlk muhasebeleştirmeden sonra, Grup'un yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı, net defter değerini artırarak veya azaltarak finansal tablolara kaydedilir. Muhasebe politikalarının Grup politikalarıyla uyumlu hale getirilmesi için yapılan ayarlamalardan sonra, önemli etkinin başladığı tarihten, önemli etkinin sona erdiği tarihe kadar, Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlarının kâr veya zararındaki ve diğer kapsamlı gelirlerindeki payı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Ayrıca, doğrudan iştirak özkaynaklarında muhasebeleştirilen bir değişiklik olduğunda, Grup, varsa özkaynak değişim tablosundaki her türlü değişikliği payı oranında muhasebeleştirir. İştirak ile ilgili şerhiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve ayrı ayrı değer düşüklüğü için test edilmez. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar, iştirakteki hisse oranı nispetinde elimine edilir.

Grup'un zarardan aldığı payı, iştirakteki yatırım payını aştığında, yatırımın defter değeri, varsa yatırımın parçası olarak değerlendirilen diğer uzun vadeli varlıklar da dahil olmak üzere sıfıra indirilir, ve Grup'un bir yükümlülüğü olduğu veya yatırım yapılan işletme adına ödeme yaptığı durumlar dışında ilave zararların muhasebeleştirilmesi durdurulur.

Grup'un bir iştirakinin kâr veya zarar payının toplamı, iştirakin ana faaliyet konusu yenilenebilir enerji üretimi ise, kar veya zarar tablosunda faaliyet karı içerisinde gösterilir ve vergi sonrası kar ya da zararı temsil eder.

İştirakin finansal tabloları, Grup ile aynı raporlama döneminde hazırlanır.

Özkaynak yönteminin uygulanmasından sonra Grup, iştirak yatırımları için değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığını belirler. Her raporlama tarihinde, Grup, iştirak yatırım değerinin değer düşüklüğüne uğradığına dair nesnel kanıt olup olmadığını tespit eder. Bu tür bir kanıt varsa, Grup değer düşüklüğü tutarını iştirakin geri kazanılabilir tutarı ile defter değeri arasındaki fark olarak hesaplar ve sonrasında kar zarar tablosunda "Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan zararlar" içinde muhasebeleştirir.

iv) Kontrol gücü olmayan paylar

Grup, her bir işletme birleşmesi için, iktisap ettiği kontrol gücü olmayan payları aşağıdaki yöntemlerle ölçmeyi seçer:

- Gerçeğe uygun değerde; ya da
- Edinilen işletmenin tanımlanabilir net varlıkları ile orantılı olarak, genellikle gerçeğe uygun değeridir.

Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir bileşeni, kontrol gücü olmayan payların negatif bakiye vermesine yol açsa dahi, Grup'un ana hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara atfedilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

v) Kontrol gücü olmayan paylarla kısmi hisse alım ve satım işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylarla gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Şerefiyede düzeltme yapılmaz ve kâr veya zararda kazanç veya kayıp muhasebeleştirilmez.

vi) Ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınması

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenmiştir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamıştır. Edinilen işletmelerin sermaye tutarı ile satın alım için transfer edilen bedelin arasındaki farklar, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınarak "Paylara İlişkin Primler" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

vii) Eliminasyonlar

Finansal durum tabloları ve bağlı ortaklıkların kar veya zararları, her bir hesap kaleminin bire bir alınması esasına göre konsolide edilmekte ve Şirket ile bağlı ortaklıkları tarafından yapılan yatırımın kayıtlı değeri, özsermaye ile elimine edilmektedir. konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında, grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemler elimine edilir. Ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar, değer düşüklüğü kanıtı olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

viii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıkların, ortak kontrole tabi olmayan işletmelere satılması suretiyle kontrolünü kaybedilmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Müteakip dönemde, elde tutulan etki düzeyine bağlı olarak özkaynak hesabında yatırım yapılan bir işletme veya satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin öngörülebilir bir gelecekte faaliyetlerine devam edeceği varsayımına göre hazırlamaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 1.224.789.108 TL geçmiş yıl zararı ve 55.975.872 TL net dönem karı bulunmaktadır. Diğer taraftan, Grup'un 232.004.231 TL tutarında faaliyet karı bulunmakta olup, Grup 588.322.843 TL nakit ve 447.501.875 TL faiz, vergi ve amortisman öncesi esas faaliyetlerden kar elde etmiştir. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler dönen varlıkları 745.508.262 TL (31 Aralık 2020: 582.149.053 TL) aşmıştır.

Grup, elektrik satış geliri elde etmekte ve bir aydan kısa sürede tahsil etmektedir. Öte yandan, bir yıl içinde ödenmesi gereken tüm borçlar kısa vadeli yükümlülüklerle dahil edilmiştir. Grup'un alacak devir hızının yüksek olması, kısa vadeli borçlarını zamanında ödemesi açısından avantaj sağlamaktadır. Ayrıca, Grup'un Garanti Alım Tarifesi ("YEKDEM") kapsamında TL cinsinden birim satış fiyatı, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde kur değişimlerine paralel olarak bir önceki döneme göre önemli ölçüde artmıştır.

Grup'un elektrik satışlarından oluşan ticari alacaklarının hem ortalama tahsilat süresinin 29 günden kısa olması, hem de tahsilat kabiliyetinin yüksek olması, kısa vadeli borçların zamanında ödenmesinde avantaj yaratmaktadır. Bu nedenle Grup'un işletme sermayesini finanse etmek için herhangi bir finansmana ihtiyacı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un YEKDEM kapsamındaki gelirleri, toplam gelirlerinin yaklaşık %89'ini oluşturmaktadır. Ayrıca grubun YEKDEM kapsamındaki gelirinin mevcut anlaşmalara göre yaklaşık beş yıl devam etmesi bekleniyor.

Grup, güçlü grup yapısını kullanarak 2020 yılında düzenleyici tarafından yayınlanan yönetmelikle mevcut santrallerinde hibrit üretim yoluyla ek kapasite fırsatları sağlarken, yenilenebilir enerji kaynaklarında inorganik büyüme fırsatlarından da yararlanmış. Grup, önümüzdeki yıllarda büyüme potansiyelinden yarattığı değerle FAVÖK rakamını daha da artırmayı hedeflemektedir.

Grup, yenilenebilir enerji kapsamındaki kurumsal yapısı ile yenilenebilir enerji faaliyetleri kapsamı dışında kalan ve kâr getirmeyen tüm faaliyetlerine son vererek daha güçlü ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşmuştur.

Grup yönetimi, faaliyetlerin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Grubun gelir, kâr ve likidite yaratma kapasitesini göz önünde bulundurarak faaliyetlerini yakın gelecekte sürdürmek için yeterli kaynağa sahip olduğunu tespit etmiştir. Grup yönetimi, faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda herhangi bir belirsizlik bulunmadığına inanmakta ve konsolide finansal tablolarını işletmenin öngörülebilir bir gelecekte faaliyetlerine devam edeceği varsayımıyla hazırlamıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler,
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama,
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar,
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması,
- İlave Açıklamalar,
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları,
- TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme,
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması,
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır /yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TMS 12 Değişiklikleri - Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Mali tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri gerçeğe uygun değerinden yeniden değerlendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçülür. Diğer maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşüldükten sonra maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları düşüldükten sonra maliyetle gösterilir.

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla santralden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiş ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

- Çırakdamı HES, Dereli HES, Kızıldere (Jeotermal) JES, Arnaz RES, Arova RES, Söke RES, Bereket I-II HES, Dalaman I-V HES, Gökyar HES, Feslek HES, Koyulhisar HES, LFG Bio Power Plant ("BPP"), Mentaş HES, Toros HES, Göktaş I-II HES, Düzce HES ve Akıncı HES.

Yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelire kaydedilir ve özkaynak altında yeniden değerlendirme fonunda borçlandırılır. Ancak, daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilen aynı varlığın değerlendirme açığını tersine çevirirse artış kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirme açığı, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilen aynı varlık üzerindeki mevcut artış mahsup etmesi haricinde, kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Varlık yeniden değerlendirme artışından geçmiş yıl zararlarına yıllık transfer, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın orijinal maliyetine göre hesaplanan amortisman arasındaki fark üzerinden yapılır. Ayrıca, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerine göre elimine edilir ve net tutar, varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarına göre yeniden düzenlenir. Elden çıkarıldıktan sonra, satılan belirli bir varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Arsalar sınırsız ömüre sahip olduğundan amorti edilmez.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Santraller

Yıllar
20-49

Bir maddi duran varlık kalemi ve başlangıçta muhasebeleştirilen önemli bir kısmı, elden çıkarıldıktan sonra (yani alıcının kontrol eline geçtiği tarihte) ya da kullanımından veya elden çıkarılmasından sonra gelecekteki ekonomik yararların beklenmediği durumlarda kayıtlardan çıkarılır. Varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan net kazançlar (net elden çıkarılan hasılat ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), varlığın kayıtlardan çıkarılması durumunda kâr veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların kalıntı değerleri, faydalı ömürleri ve amortisman yöntemleri her mali yıl sonunda gözden geçirilir ve gerekirse ileriye dönük olarak düzeltilir. Tamir ve bakım maliyetleri gerçekleştikleri zaman kar veya zarara kaydedilir.

Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat, mobilya ve demirbaş içerir.

Maddi duran varlıkların onarım masrafları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Bununla birlikte, ilgili varlıkların ekonomik ömründe fayda veya önemli ölçüde iyileştirilmesi ile sonuçlanırlarsa, aktifleştirilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar

Özelleştirme İdaresi ve Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") ile İşletme Hakkı Devir Anlaşması ("Sözleşme") yoluyla alınan HES işletme lisansları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilgisayar yazılımları

Bilgisayar yazılımları elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve tahmini faydalı ömürleri 3-15 yıl boyunca doğrusal olarak itfa edilir. Değer düşüklüğünün mevcut olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara derhal kaydedilir ve muhasebeleştirilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup'un türev olmayan finansal yükümlülükleri, finansal durum tablosunda "borçlar" ve "diğer borçlar" kalemlerinden oluşmaktadır.

i. Borçlanmalar

Krediler, ilk olarak, oluşan işlem maliyetleri düşüldükten sonra gerçeğe uygun değerinden kayda alınır. Borçlanmalar sonradan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Gelirler (işlem maliyetleri düşüldüğünde) ile itfa miktarı arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak borçlanma dönemi boyunca kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının kurulması için ödenen ücretler, kredinin bir kısmının veya tamamının kullanımdan kaldırılmasının muhtemel olması durumunda, kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilir. Bu durumda, çekiliş gerçekleşene kadar ücret ertelenir. Kredinin bir kısmının veya tamamının kullanımdan kaldırılacağına dair herhangi bir kanıt yoksa, ücret likidite hizmetleri için bir ön ödeme olarak aktifleştirilir ve ilgili kredinin süresi boyunca itfa edilir.

Sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya sona erdiğinde borçlar bilançoda finansal tablolardan çıkarılır.

ii. Borçlanma araçlarının yeniden yapılandırılması

Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında "önemli" ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Benzer şekilde, mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında tamamen veya kısmen önemli bir değişiklik, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir.

Grup, 19 Temmuz 2019 tarihinde tüm kredi veren bankalar ile kredi yapılandırma sözleşmesi imzalamıştır ve ön koşullar dahilinde yeniden finansman süreci tamamlanmıştır. Bu kapsamda, orijinal para birimindeki değişimler ve faiz oranı riskinin değişkenden sabite doğru değişimleri önemli bir değişiklik olarak kabul edilmiştir. Orijinal para biriminde ve faiz oranında herhangi bir değişiklik olmayan kredilerde ise, orijinal etkin faiz oranı ile iskonto edilen yeni şartlara göre oluşmuş nakit akışlarının net bugünkü değerinden en az %10 farklı olanları da önemli değişiklik olarak kabul edilmiştir. Bu krediler, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması şeklinde muhasebeleştirilmiştir.

Eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması olarak değerlendirilmeyen yeniden yapılandırılmış finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyeti, finansal aracın orijinal etkin faiz oranı ("EIR") üzerinden iskonto edilen gelecekteki akışlarının bugünkü değeri hesaplanarak, yeniden hesaplanmıştır. Bunun sonucunda ortaya çıkan herhangi bir düzeltme, kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında önemli ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi veya mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında önemli bir değişiklik yapılması, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

iii. Borçlanma maliyetleri

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların edinimi veya inşası ile ilişkili ise, özellikli varlıkların maliyet değerine dahil edilirler. Nitelikli varlıklar, amaçlandığı gibi kullanıma veya satışa sunulması uzun zaman gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

iv. Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir ve daha sonra etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür.

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Kur riskinden korunmak için, türev olmayan bir finansal varlık veya yükümlülüğün yabancı para birimi bileşeni, bir korunma aracı olarak belirlenebilir. Türev olmayan bir finansal aracın yabancı para riski bileşeni, TMS 21'e göre belirlenir.

Buna göre Şirket, 20 Mart 2021 tarihinden itibaren ABD Doları cinsinden gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini satışların spot riskinden aynı yabancı para cinsinden finansal yükümlülüğü ile korunmaktadır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi TL olmakla birlikte, Şirket finansmanı ve faaliyetleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. AYDEM'in santral yatırımları nedeniyle ödenmemiş ABD Doları borcu bulunmaktadır. Şirket ayrıca ABD Doları cinsinden önemli satış geliri elde etmektedir.

ABD doları cinsinden gelirin kaynağı, yenilenebilir enerji santrallerinden üretilen elektriğin satışlarıdır. Türkiye'de bu tür üretim, bir tarife garantisi mekanizması aracılığıyla teşvik edilmektedir (Bakanlar Kurulu Kararı No. 2013/5625). Üretilen elektriğin kWh satış fiyatı ABD Doları fiyatlarında garanti edilirken, gelecekteki yenilenebilir üretim miktarı belirsizliğini korumaktadır ve iklim koşullarına ve/veya operasyonel risklere bağlıdır. Tarife garantisi gelirleri günlük olarak hesaplanır ve aylık aralıklarla toplanır. Bu, Şirket'in gelecekteki beklenen gelirlerinin, risk yönetimi amacıyla aylık tahmini ABD Doları nakit akışı olarak sınıflandırmasını sağlar.

Şirket'in kur riski yönetim amacı, operasyonları nedeniyle doğal para riskinden korunma işlemlerine güvenmektir. Şirket bunu, tahmini USD girişlerini ve USD kredi ödemelerini uyumlu hale getirerek ulaşmaktadır. Ayrıca, planlanan ABD Doları kredi geri ödemelerine karşı tahmini ABD Doları girişleri, Şirketin gelir tablosu volatilitesini azaltmak için Nakit Akışı Koruma Muhasebesi ilişkisine izin veren bir korunan portföy oluşturur. Şirket, özellikle, yenilenebilir kaynaklı elektrik satışları nedeniyle gelecekteki tahmini ABD Doları nakit girişlerini, ödenmemiş ABD Doları kredileri ile ilişkilendirmektedir. Şirket, ekonomik korunmalarını finansal raporlamaya yansıtmak için TFRS 9 uyarınca Riskten Korunma Muhasebesi uygulamaktadır:

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

Korunma Muhasebesi Bileşeni	Tanım
Korunan Öge	YEKDEM teşviki nedeniyle öngörülen gelecekteki ABD cinsinden nakit girişleri
Riskten Korunma Aracı	ABD cinsinden finansal borçlanmalar
Korunmuş Risk	YEKDEM teşviki nedeniyle gelecekteki tahmini ABD doları cinsinden nakit girişlerinin kur riski

20 Mart 2021 tarihi itibarıyla, YEKDEM kapsamında öngörülen gelir tutarı 840.526.618 ABD Doları olup, ABD Doları cinsinden kredilerin toplam nominal değeri 659.832.683 ABD Dolarıdır. Şirket, finansal riskten korunmanın YEKDEM teşviklerinin sona erdiği 31 Aralık 2028 tarihine kadar süreceğini öngörmektedir.

Nakit akış riskinden korunma ile ilgili olarak uygulanan muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

- Riskten korunma aracının (ABD Doları cinsinden krediler) gerçeğe uygun değerinin etkin kısmı, eşlik eden korunan kalem (tahmini ABD Doları cinsinden nakit girişleri) gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelirolarak muhasebeleştirilir.
- Korunmanın etkin olmayan kısımları, her raporlama döneminde konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.
- Gerçekleşen finansal riskten korunma kalemi ve korunma araçları, muhasebeleştirildikleri dönemlerde gelir ve borç ödemelerine dahil edilir.
- Diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar, korunan kalemle ilişkili nakit akışları gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelirin bir unsuru olarak kalır. Nakit akışları gerçekleşmezse veya gerçekleşmeyecekse, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan 'önceden etkin' tutarlar, konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.
- 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi %96 etkin olarak ölçülmüştür. Buna göre korunma ilişkisinin kurulduğu tarih ile kapanış tarihi arasında oluşan 882.233.795 TL tutarındaki kur farkı zararları aşağıdaki gibi işlem görmüştür:

ABD Cinsinden Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı zararları	20 Mart – 30 Haziran 2021
Diğer Kapsamlı Gelir	858.534.773
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen (Etki Olmayan Kısım)	23.699.022
Toplam	882.233.795

Grup, tahmin edilen gelir rakamları üzerinde yaptığı duyarlılık analizi sonucunda, tahminlerdeki %10'luk artışın/azalışın, riskten korunma etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisinin olmadığını sonucuna varmıştır.

2.8 Operasyonlardaki mevsimsel değişiklikler

Grup'un faaliyetleri mevsimsel dalgalanmalara tabi değildir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	107.069.148	145.525.078
- Vadesiz mevduat	15.020.433	19.600.621
- Vadeli mevduat	92.048.715	125.924.457
	107.069.148	145.525.078

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %13 ve %19 aralığındadır (31 Aralık 2020: %12 ile %17,31 arasındadır); ABD Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,05 ve %1,20 aralığındadır (31 Aralık 2020: %0,15 ile %1 arasındadır).

4. Bölümlere göre raporlama

4.1. Finansal durum tablosu

Ayrı finansal bilgiler, toplu olarak işletme faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii oluşturan üst düzey yönetim üyelerine santral bazında sağlanır. Üst yönetim üyelerine sağlanan bilgiler, santrallerin sonuçları veya operasyonları, değerlendirme kazançları ve kayıpları, her bir santralin varlık ve yükümlülüklerini içerir. Bireysel özellikler ayrıca Hidro, Rüzgar, Jeotermal ve BIO gibi enerji santrallerinin türüne göre de izlenir. Münferit enerji santralleri, mülkün doğası gibi benzer ekonomik özelliklere sahip bölümler halinde toplanır. Grup yönetimi, finansal performansı izlemek için bölümleri bu toplulaştırmaya göre raporlamanın uygun olduğunu düşünmektedir.

Grup'un raporlanabilir bölümleri, elektrik santrallerinin elektrik üretim tipine göre Grup yönetimi tarafından izlenmektedir. Fon tahsisi ve ihtiyaçları ile ilgili kararlar da bu projelere dayalı olarak yönetilmektedir. Grup yönetimi, segment performansını faiz, vergi, amortisman ve amortisman öncesi kâr ("FAVÖK") üzerinden değerlendirir. FAVÖK, faaliyet gelirinin amortisman ve amortisman giderlerine göre ayarlanmasıyla hesaplanmaktadır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama

4.1. Finansal durum tablosu

30 Haziran 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm Varlıkları	10.647.486.875	1.165.281.685	7.603.462	527.187	4.976.992	388.217.076	12.214.093.277
Bölüm Yükümlülükleri	6.320.259.170	508.987.980	2.772.812	925.604	5.262	75.403.299	6.908.354.127

31 Aralık 2020	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm Varlıkları	10.752.460.036	1.201.419.000	10.130.000	807.000	4.938.360	500.943.794	12.470.698.190
Bölüm Yükümlülükleri	5.882.723.054	449.806.823	2.772.812	925.604	7.816	241.610.087	6.577.846.196

Bölüm varlıkları, elektrik santrallerinden oluşurken, bölüm yükümlülükleri finansal yükümlülüklerden ve santrallerdeki geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

(*) Faaliyet konusu perakende elektrik ticareti olan Sarı Perakende'nin varlık ve yükümlülüklerini içermektedir.

(**) Nakit, ticari alacaklar, diğer varlıklar, ticari borçlar, diğer borçlar, vergi varlıkları ve borçları vb. gibi raporlanabilir bir bölüme atfedilemeyen enerji santralleri ve borçlanmalar dışındaki varlık ve yükümlülükleri içermektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2. Kar zarar tablosu

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	Konsolide
Hasılat	455.524.493	150.173.853	4.744.594	820.334	611.263.274	18.390.850	629.654.124
- YEKDEM Santral Gelirleri	390.497.005	150.173.853	-	820.334	541.491.192	-	541.491.192
- YEKDEM Dışı Santral Gelirleri (*)	65.027.488	-	4.744.594	-	69.772.082	18.390.850	88.162.932
Satışların Maliyeti (-)	(260.357.634)	(87.606.758)	(5.292.019)	(1.122.493)	(354.378.904)	12.636.530	(341.742.374)
Operasyonel Giderler (-) (Diğer gider ve gelir dahil)	(2.632.011)	(559.790)	(59.675)	602	(3.250.874)	(52.656.645)	(55.907.519)
Faiz ve Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	192.534.848	62.007.305	(607.100)	(301.557)	253.633.496	(21.629.265)	232.004.231
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	165.211.875	44.442.180	2.534.484	316.314	212.504.853	2.992.791	215.497.644
Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar / (Zarar) ("FAVÖK") (**)	357.746.723	106.449.485	1.927.384	14.757	466.138.349	(18.636.474)	447.501.875
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-	1.548.657	1.548.657
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	72.187.246	72.187.246
Finansman Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(243.083.630)	(243.083.630)
Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-	-	-	(6.680.632)	(6.680.632)
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(165.211.875)	(44.442.180)	(2.534.484)	(316.314)	(212.504.853)	(2.992.791)	(215.497.644)
DÖNEM NET KARI							55.975.872

(*) Gelirlerin 15.924.497 TL tutarındaki kısmı karbon emisyon ticaretinden oluşmaktadır. Genel yönetim giderlerinin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır.

(**) FAVÖK, faaliyet karına amortisman giderlerinin ilave edilmesi ile hesaplanmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2. Kar zarar tablosu (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2020	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	Konsolide
Hasılat	706.675.944	113.629.024	4.521.904	1.855.554	826.682.426	1.850.364	828.532.790
- YEKDEM Santral Gelirleri	635.707.244	113.629.024	4.521.904	1.855.554	755.713.726	-	755.713.726
- YEKDEM Dışı Santral Gelirleri	70.968.700	-	-	-	70.968.700	1.850.364	72.819.064
Satışların Maliyeti (-)	(214.501.891)	(64.231.705)	(3.096.839)	(2.415.230)	(284.245.665)	(347.756)	(284.593.421)
Operasyonel Giderler (-) (Diğer gider ve gelir dahil)	(8.519.216)	(1.377.486)	(122.404)	(147.356)	(10.166.462)	(74.257.977)	(84.424.439)
Faiz ve Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	483.654.837	48.019.833	1.302.661	(707.032)	532.270.299	(72.755.369)	459.514.930
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	129.402.198	38.163.255	1.287.043	1.758.299	170.610.795	4.081.643	174.692.438
Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar / (Zarar) ("FAVÖK") (**)	613.057.035	86.183.088	2.589.704	1.051.267	702.881.094	(68.673.726)	634.207.368
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-	8.709.576	8.709.576
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar	-	(7.293.727)	-	-	(7.293.727)	-	(7.293.727)
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	24.467.415	24.467.415
Finansman Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(869.730.668)	(869.730.668)
Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-	-	-	73.526.368	73.526.368
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(129.402.198)	(38.163.255)	(1.287.043)	(1.758.299)	(170.610.795)	(4.081.643)	(174.692.438)
NET DÖNEM ZARARI							(310.806.106)

(*) Genel yönetim giderlerinin büyük bir kısmı personel giderleri, danışmanlık giderleri ve Aydem Holding tarafından bilgi teknolojileri siber güvenlik hizmetleri, yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) FAVÖK, faaliyet karına amortisman giderlerinin ilave edilmesi ile hesaplanmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

5 İlişkili taraf açıklamaları

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("Adm EDAŞ") (1)	-	505.386
	-	505.386

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aydem Holding A.Ş. (Aydem Holding) (1) (*)	13.342.236	49.829.532
Entek (2)	-	4.885.481
	13.342.236	54.715.013

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Yalova Karacabey'e ait %50'lik hisse satışına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere kısa vadeli ticari borçlar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ("Aydem EPSAŞ") (1) (**)	1.314.065	1.038.196
Entek Elektrik İnşaat A.Ş. ("Entek") (2)	1.163.142	-
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") (1)	680.304	218.710
Adm EDAŞ (1)	467.362	-
Panobel Elektrik Gereçleri A.Ş. (2)	321.897	-
YF Operasyonel Kiralama A.Ş. ("YF") (2)	82.620	-
Aydem Holding (1)	42.481	873.742
GDZ Elektrik Dağıtım A.Ş. ("Gdz EDAŞ") (1)	1.808	1.269
Extranet İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Extranet") (1)	-	2.408
Bereket Elektrik Tedarik A.Ş. ("Bereket Tedarik") (1)	610	610
	4.074.289	2.134.935

(**) Elektrik ticaretine ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bereket Tedarik (1)	-	2.618.811
Zeki Atilla AKALIN (2) (*)	-	5.461.801
	-	8.080.612

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Karhes'teki azınlık payının alınmasından kaynaklı borçtan oluşmaktadır. 2021 yılında ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar ödenmiştir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ (1) (*)	67.917.510	64.061.421
	67.917.510	64.061.421

(*) Ortak kontrole tabii işletme birleşmeleri yöntemiyle Düzce'nin alımından kaynaklanmaktadır. Aydem Yenilenebilir ile Aydem EPSAŞ arasında yapılan sözleşmeye göre borcun ödeme vadesi 27 Haziran 2029'dur.

5.2 İlişkili taraf işlemleri

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Elektrik Satışları ve Diğer satışlar		
Aydem EPSAŞ (1) (*)	11.670.769	12.462.012
Entek (2)	401.941	-
Adm EDAŞ (1)	183.234	-
Yatağan (1)	142.401	85.900
Parla Solar Hucre ve Panel Üretim A.Ş. (Parla) (1)	108.741	-
Aydem Holding (1)	65.231	-
Çates Elektrik Üretim A.Ş. ("Çates") (1)	43.647	206.090
Gediz EPSAŞ (1)	13.170	89.922.263
Diğer	78.106	-
	12.707.240	102.676.265

(*) Pozitif dengesizlik ve grup tasarruf payına ilişkin kesilen faturalardan oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Aydem Holding (1) (*)	19.902.107	29.197.735
Aydem EPSAŞ (1)	15.316.049	1.323.344
Parla Solar Hucre ve Panel Üretim A.Ş. (Parla) (1)	3.420.607	-
GDZ Enerji (1)	2.362.531	1.245.971
Adm EDAŞ (1)	2.074.820	2.257.440
Holdco (1)	755.405	-
YF Operasyonel Kiralama A.Ş. (2)	519.534	701.411
Çates (1)	-	16.891
Diğer	1.026.676	21.563
	45.377.729	34.764.355

(*) Bu tutar Aydem Holding tarafından yansıtılan yönetim ücreti kesintisinden oluşmaktadır. Temel olarak Aydem Holding tarafından sunulan hukuki danışmanlık ve yönetim hizmet giderinden doğmuştur.

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Aydem Holding (1)	5.707.027	-
Diğer	24.697	-
	5.731.724	-

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Aydem Holding (1)	114.142	-
Diğer	18.894	-
	133.036	-

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

1. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkları
2. Ana ortaklık hissedarları tarafından kontrol edilen diğer grup şirketleri ve diğer kişiler

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli yararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	3.232.695	2.294.096
	3.232.695	2.294.096

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi yaklaşık 20-30 gündür (31 Aralık 2020: 20-30 gün).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Elektrik Satışlarından Gelir Tahakkukları (*)	36.262.686	41.781.414
Elektrik Satışlarından Ticari Alacaklar	13.844.489	13.154.790
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.787.380	4.776.282
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.787.380)	(4.776.282)
	50.107.175	54.936.204

(*) Şirket'in elektrik satışlarından kaynaklı faturalandırılmamış alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	4.776.282	4.715.147
Dönem içinde ayrılan karşılık	24.941	98.603
Konusu kalmayan karşılıklar	(13.843)	(13.239)
Kapanış bakiyesi	4.787.380	4.800.511

Grup'un ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı kredi riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların analizi aşağıdaki gibidir:

							Toplam vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış
	Toplam	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	>30 gün	30-60 gün	60-90 gün	>90 gün	
31 Haziran 2021	50.107.175	45.292.168	234.990	403.230	615.291	3.561.496	4.815.007
31 Aralık 2020	54.936.204	50.431.842	386.076	119.405	2.918	3.995.963	4.504.362

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	4.074.289	2.134.935
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	39.812.203	47.509.424
	43.886.492	49.644.359

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının ortalama vadesi yaklaşık 30-90 gündür (31 Aralık 2020: 30-90 gün)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	35.672.170	37.947.884
Gider Tahakkukları	4.140.033	9.557.352
Diğer Ticari Borçlar	-	4.188
	39.812.203	47.509.424

Grup'un ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

7

Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	13.342.236	54.715.013
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9.490.854	40.546.775
	22.833.090	95.261.788

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	6.530.406	12.772.312
Bağlı ortaklık satışından kaynaklı alacaklar (*)	2.696.085	6.573.207
Verilen depozito ve teminatlar	77.657	93.935
Diğer çeşitli alacaklar	186.706	152.058
Sigorta Tazminatı (**)	-	20.955.263
	9.490.854	40.546.775

(*) Bağlı ortaklık satışından kaynaklı alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Bu tutar, 2019 yılında Göktaş-II santralinde meydana gelen kaza nedeniyle gelir kaybına ilişkin tahakkuk eden tazminat gelirlerini içermektedir. 2021 yılı içinde tamamen tahsil edilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.143.434	2.009.915
	2.143.434	2.009.915

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	-	8.080.612
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	418.988	69.204.896
	418.988	77.285.508

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na Borçlar	-	68.891.350
Alınan depozito ve teminatlar	245.623	245.620
Diğer borçlar	173.365	67.926
	418.988	69.204.896

Özelleştirme İdaresi Borçları, Ocak 2017'de halka açık bir şirketten Adıgüzel ve Kemer hidroelektrik santrallerinin işletme haklarıyla ilgilidir. Bu bakiyeler % 10 faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 5 Mayıs 2021 tarihinde borcun ödenmesinden dolayı 71.377.000 TL tutarında teminat mektubu geri alınmıştır ve 11.3 no'lu dipnotta gösterilmiştir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na borçların detayı aşağıdadır:

Borcun içeriği		Vade	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
TL	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na Borçlar	Mayıs 2021	-	68.891.350
Toplam			-	68.891.350

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8 Stoklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer Stoklar (*)	9.409.408	8.349.581
	9.409.408	8.349.581

(*) Diğer stoklar, santrallerin bakımında kullanılan yedek parçalardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminatı yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu diğer maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan Yatırımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	12.983.687	15.095.201.257	123.107.545	24.629.419	15.255.921.908
İlaveler	40.000	68.631.549	159.581	2.587.688	71.418.818
Çıkışlar	--	(561.892)	--	(193.399)	(755.291)
Transferler	--	--	(457.198)	443.204	(13.994)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	13.023.687	15.163.270.914	122.809.928	27.466.912	15.326.571.441
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	(3.430.267.259)	--	(13.095.275)	(3.443.362.534)
İlaveler	--	(209.197.043)	--	(1.833.907)	(211.030.950)
Çıkışlar	--	518.369	--	181.799	700.168
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	--	(3.638.945.933)	--	(14.747.383)	(3.653.693.316)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	13.023.687	11.524.324.981	122.809.928	12.719.529	11.672.878.125
	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan Yatırımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	12.983.687	11.985.730.101	97.104.923	30.844.044	12.126.662.755
İlaveler	--	35.127.440	--	456.749	35.584.189
Çıkışlar	--	--	--	(3.607.531)	(3.607.531)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	12.983.687	12.020.857.541	97.104.923	27.693.262	12.158.639.413
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(2.556.418.662)	--	(15.573.551)	(2.571.992.213)
İlaveler	--	(167.303.652)	--	(1.555.949)	(168.859.601)
Çıkışlar	--	--	--	2.634.389	2.634.389
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	--	(2.723.722.314)	--	(14.495.111)	(2.738.217.425)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	12.983.687	9.297.135.227	97.104.923	13.198.151	9.420.421.988

(*) 2021 yılı içerisinde santral yapılarının dayanıklılığını arttırmak, işletme ve çevre emniyetini devam ettirmek, olası verim kayıplarının etkisini azaltmak amacıyla santral binası koruma duvarı, iletim kanalı rehabilitasyonu, dereyatağı düzenlemesi, dolusavak tahliye projeleri, ekipman alımı ve çevkogus başta olmak üzere rehabilitasyon yatırımları yapılmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine 3.172.003.251 TL, 730.000.000 USD (31 Aralık 2020: 3.172.003.251 TL, 730.000.000 USD) tutarında rehin ve ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam amortismanı ve itfa paylarının 209.197.043 tutarındaki bölümü (30 Haziran 2020: 167.303.652 TL) satışların maliyetine, 1.833.907 TL tutarındaki bölümü (30 Haziran 2020: 1.555.949 TL) genel yönetim giderine yansıtılmıştır.

Grup, elektrik santrallerinin, mülkün niteliği, özellikleri ve risklerine dayanarak ve Not 2'de de belirtildiği gibi, bu varlıklar için yeniden değerlendirme yöntemi kullanmayı seçerek ayrı bir maddi duran varlık sınıfı oluşturduğunu belirtmiştir

9.2 Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un faaliyetlerinde kullanılan çeşitli tesis, makine, taşıt ve diğer ekipmanların kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	21.244.253
Çıkışlar	(192.899)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	21.051.354
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(8.551.882)
İlaveler	(398.893)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	(8.950.775)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	12.100.579

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kullanım amaçlı varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	14.805.900
İlaveler	983.585
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	15.789.485
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(2.464.860)
İlaveler	(2.234.845)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	(4.699.705)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	11.089.780

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar

5 Mayıs 2017 tarihi itibarıyla, Şirket, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ve Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") ile Adıgüzel ve Kemer Hidroelektrik Santralleri için İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi ("Sözleşme") imzalamıştır. Yapılan bu sözleşmeye göre Şirket, santrallerin 49 yıl boyunca işletim hakkını elde etmiştir ve süre sonunda tam ve işler bir durumda EÜAŞ'a devri ile sorumludur. Şirket, sözleşme süresince santrallerin üretim faaliyetine elverişliliğini ve üretim verimliliğini sağlamak için gerekli bütün bakım, onarım ve iyileştirme masrafları tamamen kendine ait olmak üzere gerçekleştirmek zorundadır. Üretim tesislerinde meydana gelecek her türlü hasar ve ziyandan şirket sorumludur. Şirket sözleşme süresi boyunca; ihtiyaç duyulacak her türlü ilave tesis ile rehabilitasyon ve geliştirme amaçlı yatırımları mevzuata uygun olarak yerine getirmek zorunda olup, bu çerçevede yapılacak iş ve işlemler sırasında EÜAŞ'ın onayını alacaktır. Ayrıca, şirket kapasite düşüşüne yönelik yatırım ve işlem yapmak istemesi halinde EÜAŞ'tan onay almak zorundadır.

Devir tarihi itibarıyla işletme hakkı devrine konu olan santrallerin üzerinde bulunduğu taşınmazlar ile kullanımındaki taşınmazların mülkiyetine ilişkin olarak mevcut ya da devir tarihinden sonra ortaya çıkacak idari ve hukuki ihtilafların takip edilmesi, çözüme kavuşturulması ve bunlardan kaynaklanan her türlü sorumluluk ve yükümlülük EÜAŞ'a aittir.

İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin maddi olmayan duran varlıklar ilişkili olduğu sözleşme süresinin bitimine kadar itfa edilmektedir.

Şirket, varlığın kullanımında önemli ölçüde ekonomik faydalardan yararlanma hakkına sahip olsa da, EÜAŞ ile imzalanan sözleşmenin 7. Madde uyarınca enerji santrallerinin kullanımını yönetme hakkına sahip değildir. Bu nedenle, sözleşme TFRS 16 uyarınca bir kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu anlaşma, santrallerde kalıntı değerlerinin EÜAŞ'a ait olmasına karşın, EÜAŞ'ın elektriği hangi fiyattan satılacağını kontrol etmemesinden dolayı TFRYK 12 Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri kapsamında muhasebeleştirilmemiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu maddi olmayan duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	3.211.232	324.100.000	3.992.066	331.303.298
İlaveler	1.033.889	-	-	1.033.889
Transfer	13.994	-	-	13.994
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	4.259.115	324.100.000	3.992.066	332.351.181
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(717.449)	(24.217.962)	(2.213.440)	(27.148.851)
İlaveler	(594.600)	(3.307.810)	(165.391)	(4.067.801)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	(1.312.049)	(27.525.772)	(2.378.831)	(31.216.652)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	2.947.066	296.574.228	1.613.235	301.134.529

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	2.640.114	324.100.000	5.651.829	332.391.943
İlaveler	1.650.668	-	63.290	1.713.958
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	4.290.782	324.100.000	5.715.119	334.105.901
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(1.684.727)	(17.603.676)	(3.776.830)	(23.065.233)
İlaveler	(165.839)	(3.307.143)	(125.010)	(3.597.992)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	(1.850.566)	(20.910.819)	(3.901.840)	(26.663.225)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	2.440.216	303.189.181	1.813.279	307.442.676

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait 3.307.810 TL (30 Haziran 2020: 3.597.992 TL) genel yönetim giderlerine, 759.991 TL (30 Haziran 2020: Yoktur) satışların maliyetine yansıtılmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

11.1 Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	10.732.126	13.064.328
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	4.318.793	3.188.285
	15.050.919	16.252.613

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'un devam etmekte olan davalarına ilişkin karşılıklarından oluşmaktadır. Diğer kısa vadeli karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	13.064.328	11.931.184
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	(2.332.202)	53.167
Kapanış bakiyesi	10.732.126	11.984.351

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar izin karşılıklarından oluşmaktadır. İzin karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	3.188.285	2.775.902
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.130.508	484.487
Kapanış bakiyesi	4.318.793	3.260.389

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	3.172.003.251	3.172.003.251
	Amerikan Doları	6.354.796.000	5.358.565.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
Toplam TRİ		9.526.799.251	8.530.568.251

(*) 26 Haziran 2019'da, Şirket kredi sözleşmeleri kapsamındaki kredileri yapılandırmak ve bu sözleşmelere uygulanacak ortak düzenlemeleri standart hale getirmek için altı kredi veren ile Ortak Hükümler Sözleşmesi imzalamıştır. Çırakdamı HES, Dereli HES ve Göktaş HES'e ilişkin kredi sözleşmeleri de ayrıca 26 Aralık 2019 tarihinde yeniden yapılandırılmış ve Ortak Hükümler Sözleşmesi'nin kapsamına girmiştir. 26 Aralık 2019 tarihinde Ortak Hükümler Sözleşmesi tadil edilerek yeniden düzenlenmiş ve Türkiye Garanti Bankası A.Ş. bu sözleşmeye kredi veren olarak taraf olmuştur. Şirket, Ortak Hükümler Sözleşmesi kapsamında teminat olarak (i) hisse rehni sözleşmesi, (ii) EPIAŞ'tan olan alacaklar dahil olmak üzere alacak devri sözleşmesi, (iii) hesap rehni sözleşmesi imzalamıştır. Ortak Hükümler Sözleşmesi uyarınca, yedi adet kredi veren lehine, Şirket'in tüm taşınır malları üzerinde ticari işletme rehni ve tüm taşınmaz malları üzerinde ipotek kurulacağı düzenlenmiştir. Ancak bu anlaşmalar henüz imzalanmamıştır. Yeni ipotek ve ticari işletme rehni kurulana kadar, mevcut ipotekler ve ticari işletme rehinleri geçerli olacaktır. Ayrıca, sigorta poliçeleri kapsamında kredi verenler lehine dain-i mürtehin kayıtları konulmuştur.

Şirket, faaliyetlerin olağan akışı çerçevesinde, davalara ve idari işlemlere konu olabilmektedir. Dava ve talep konuları, başlıca yaralanma, ticari uyuşmazlık, yasal veya idari işlemler, iş hukuku gibi konular olmaktadır. Bu iddialar, diğerlerinin yanı sıra, Şirket'in mevcut ve eski çalışanları, tedarikçileri, devlet kurumları veya diğer üçüncü kişiler tarafından ileri sürülebilmektedir. Örneğin, Aydem Grubu'nun bağlı ortaklıklarından Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş.'ye ("Yatağan"), GE Enerji Endüstri Ticaret ve Servis A.Ş. ("GE") ile yapmış olduğu belirli inşaat ve rehabilitasyon işlerin yapımı için imzalanan bir sözleşme kapsamında Şirket'in garantörlüğü bulunmaktadır. Yatağan ile GE arasında çıkan uyuşmazlık sonucu GE, Yatağan ve Şirket'e karşı 9,7 milyon Avro tazminat talebiyle dava açmıştır. Dava sürecinde dilekçe teatisi tamamlanmış olup, hem Yatağan hem Şirket açısından tüm gerekli itirazlar yapılmış ve deliller sunulmuştur. 21 Ocak 2021 tarihinde ön inceleme duruşması yapılmış, davanın tahkikat aşamasına geçilmesine karar verilmiştir. İlk duruşma tarihi olarak 1 Nisan 2021 tarihi belirlenmiştir. 24 Haziran 2021 tarihli duruşmada, tarafların ticari defter ve kayıtlarının 06.09.2021 tarihinde uzman bilirkişilerin katılımı ile incelenmesine, inceleme sonucu rapor düzenlenmesine karar verilmiş ve bir dahaki duruşma günü 02.12.2021 olarak belirlenmiştir. Şirket, Yatağan'ın bu tutarı ödeyebileceğine ve almış olduğu garantiye ihtiyacı olmayacağını düşünmektedir. Ancak davanın kaybedilmesi durumunda Şirket'in bu tutarın bir kısmını veya tamamını ödemesine gerek olmadığı öngörülmektedir. Sonuç olarak, Şirket bu davadan herhangi bir finansal etki beklememektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.3 Alınan ve verilen teminat mektupları

		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları (*)	TL	66.949.165	139.858.365
Verilen teminat mektupları (*)	Amerikan Doları	-	4.080.290
Toplam		66.949.165	143.938.655

(*) Verilen teminatlar, genel olarak Grup'un operasyonlarına istinaden çeşitli kurum ve kuruluşlara (EPDK'ya, elektrik alımı yapılan tedarikçilere ve elektrik iletim ve dağıtımını sağlayan devlet kurumlarına ve Özelleştirme İdaresine) ve süregelen davalar kapsamında çeşitli adli makamlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 5 Mayıs 2021 tarihinde Özelleştirme İdaresi'ne olan son taksit ödemesi yapıldığından verilen teminat da geri alınmıştır.

		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları (**)	TL	10.351.935	9.816.338
Alınan teminat mektupları (**)	Avro	575.115	146.378
Alınan teminat mektupları (**)	Amerikan Doları	773.431	565.219
Toplam		10.927.050	10.527.935

(**) Alınan teminat mektupları, tedarikçilerden alınacak hizmetlerin sağlanamama riskine karşı alınan teminatlardır.

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	12.518.298	8.122.907
	12.518.298	8.122.907

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.4 Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2021	2020
Açılış bakiyesi	8.122.907	8.521.011
Hizmet maliyeti	1.966.056	1.032.233
Faiz maliyeti	1.096.592	511.261
Ödenen kıdem tazminatları	(366.530)	(51.809)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	1.699.273	(1.356.484)
Kapanış bakiyesi	12.518.298	8.656.212

TFRS, işletmenin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini gerektirir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır. İlgili oranlar konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ağırlıklı ortalama aktüeryal varsayımları dikkate alınarak sunulmuştur.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	13,5	13,5
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	9,5	9,5
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	3,65	3,65

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.565.889	993.132
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.381.059	1.766.566
	3.946.948	2.759.698

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	874.203.258	742.297.806
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler	874.203.258	742.297.806
Uzun vadeli banka kredileri	4.624.906.944	4.186.643.526
Toplam uzun vadeli finansal yükümlülükler	4.624.906.944	4.186.643.526
Toplam finansal borçlar	5.499.110.202	4.928.941.332

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
3-12 ay içerisinde ödenecek	874.203.258	742.297.806
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	376.214.456	541.422.089
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	795.106.705	366.375.926
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	723.435.850	764.931.680
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	667.556.855	558.572.710
5 yıldan uzun vadeli	2.062.593.078	1.955.341.121
Toplam	5.499.110.202	4.928.941.332

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 5.776.385.587 TL (31 Aralık 2020 itibarıyla 5.289.484.769 TL) olduğu tahmin edilmektedir. Banka kredilerinin gerçeğe uygun değeri, sunum amaçlı olarak, gelecekteki sözleşmesel nakit akışlarının Grup'un benzer finansal araçlar için kullanabileceği cari piyasa faiz oranı üzerinden iskonto edilmesi ile tahmin edilmiştir.

Kiralama borçlarının 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla orijinal vadelerine göre geri ödemesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	2.280.103	5.163.541
1-2 yıl içerisinde ödenecek	2.280.103	5.163.541
2 yıldan uzun vadeli	8.267.524	5.605.674
Toplam	12.827.730	15.932.756

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Son kredinin Ödeme Vadesi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	6 Aylık Libor + %4,67 - %7,06, %7,5	2029-2030	842.273.694	4.570.189.594
EUR	6 Aylık Euribor + %5,25	2023-2024	31.929.564	54.717.350
Toplam			874.203.258	4.624.906.944

31 Aralık 2020				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Son kredinin Ödeme Vadesi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	6 Aylık Libor + %4,67 - %7,06, %7,5	2029-2030	713.677.877	4.125.359.468
EUR	6 Aylık Euribor + %5,25	2023-2024	28.619.929	61.284.058
Toplam			742.297.806	4.186.643.526

Kiralama Yükümlülükleri

	2021	2020
Kiralama Yükümlülükleri - Açılış	16.382.756	12.202.101
İlaveler	-	983.585
Çıkışlar	(192.899)	-
Faiz	1.661.474	989.319
Ödemeler	(5.023.601)	(3.089.437)
Kiralama Yükümlülükleri -Kapanış	12.827.730	11.085.568
Kısa	2.280.103	3.281.339
Uzun	10.547.627	7.804.229
Toplam Kiralama Yükümlülükleri	12.827.730	11.085.568

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Borçlanmalar (devamı)

26 Haziran 2019 tarihli Ortak Şartlar Sözleşmesi kapsamında ortalama kredi vadeleri 3,1 yıldan 6,1 yıla çıkarılmıştır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kalan ortalama kredi vadesi 4,75 yıldır.

Ortak Şartlar Sözleşmesi ile İlgili Bilgiler

Şirket, hissedarlarına temettü dağıtma hakkını saklı tutar. Ayrıca, Ortak Şartlar Sözleşmesi'ne göre Şirket, Aydem Enerji Yatırımları A.Ş.'nin kredisi tamamen geri ödeninceye kadar ilgili yıl için biriken fazla nakitin %50'sini pay sahibine temettü olarak dağıtmak zorundadır. Fazla nakidin kalan %50'si yatırım fırsatları için Şirket'te kalır.

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait finansal yükümlülüklerin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.928.941.332	4.363.999.234
Dönem içinde alınan krediler	71.302.000	77.784.000
Dönem içinde ödenen anapara	(393.814.763)	(161.355.068)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	200.230.486	186.962.739
Ödenen faiz	(202.221.292)	(212.183.218)
Kur farkı değişimi	894.672.439	672.367.316
30 Haziran	5.499.110.202	4.927.575.003

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	50.107.175	13.342.236	11.634.288	107.069.148
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	45.292.168	13.342.236	11.634.288	107.069.148
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.815.007	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.787.380	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.787.380)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2020	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	505.386	54.430.818	54.715.013	42.556.690	145.525.078
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	505.386	49.926.456	54.715.013	42.556.690	145.525.078
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.504.362	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.776.282	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.776.282)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmeye çalışılmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

<u>30 Haziran 2021</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>Sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	5.499.110.202	7.475.744.060	--	921.811.557	3.149.832.054	3.404.100.449
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	12.827.730	63.841.821	3.208.244	459.528	5.400.933	54.773.116
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	67.917.510	174.329.348	--	--	--	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.074.289	4.074.289	4.074.289	--	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	39.812.203	39.812.203	32.646.006	7.166.197	--	--
Toplam	5.623.741.934	7.757.801.721	39.928.539	929.437.282	3.155.232.987	3.633.202.913

<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>Sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	4.928.941.332	6.749.221.079	--	780.489.756	2.746.679.514	3.222.051.809
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	16.382.756	62.475.633	1.425.411	4.306.119	27.748.631	28.995.472
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	64.061.421	174.329.348	--	--	--	174.329.348
Özelleştirme İdaresi'ne borçlar	68.891.350	71.302.000	--	71.302.000	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.134.935	2.134.935	384.288	1.750.647	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	47.509.424	52.103.170	43.551.474	8.551.696	--	--
Toplam	5.127.921.218	7.111.566.165	45.361.173	866.400.218	2.774.428.145	3.425.376.629

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmakla birlikte, Grup kur riskine maruz kalmaktadır. Grup'un santral yatırımları nedeniyle ödenmemiş ABD Doları ve Euro kredileri bulunmaktadır. Grup ayrıca, YEKDEM Tarifesi kapsamında ABD Doları'na endeksli önemli satışlar gerçekleştirmektedir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

30 Haziran 2021			
Orjinal bakiyeler			
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	92.974.793	10.678.846	27.042
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.703.721	172	842.839
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	13.304.070	1.532.674	-
Toplam varlıklar	114.982.584	12.211.692	869.881
Yükümlülükler			
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	(5.499.110.202)	(623.534.128)	(8.392.034)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(17.236.051)	(387.574)	(1.343.528)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(167.292)	(19.273)	-
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(4.004.600)	(465.163)	3.211
Toplam yükümlülükler	(5.520.518.145)	(624.406.138)	(9.732.351)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(5.405.535.561)	(612.194.446)	(8.862.470)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (*)	5.418.563.643	624.236.909	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	13.028.082	12.042.464	(8.862.470)

31 Aralık 2020			
Orjinal bakiyeler			
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	129.819.629	17.681.394	3.259
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.412.298	770.180	195.250
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	49.829.531	6.788.302	-
Toplam varlıklar	187.061.458	25.239.876	198.509
Yükümlülükler			
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	(4.928.941.332)	(659.224.487)	(9.980.571)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(5.451.276)	(144.588)	(487.342)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(141.473)	(19.273)	-
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(5.461.801)	-	(606.335)
Toplam yükümlülükler	(4.939.995.882)	(659.388.348)	(11.074.248)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(4.752.934.424)	(634.148.472)	(10.875.739)
Parasal kalemler net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(4.752.934.424)	(634.148.472)	(10.875.739)

(*) Not 2.7'ye bakınız.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)ss**Kur riski (devamı)**Duyarlılık analizi

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket 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 artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(531.403.145)	531.403.145
2- Riskten korunan kısım (-)	541.856.364	(541.856.364)
3- TL net etki (1+2)	10.453.219	(10.453.219)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(9.150.411)	9.150.411
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(9.150.411)	9.150.411
Toplam (3+6)	1.302.808	(1.302.808)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(465.496.686)	465.496.686
2- Riskten korunan kısım (-)	-	-
3- TL net etki (1+2)	(465.496.686)	465.496.686
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(9.796.757)	9.796.757
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(9.796.757)	9.796.757
Toplam (3+6)	(475.293.443)	475.293.443

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemektedir.

Grup sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	5.499.110.202	4.928.941.332
Nakit değerler ve bankalar	(107.069.148)	(145.525.078)
Net finansal borç	5.392.041.054	4.783.416.254
Özkaynaklar	5.305.739.150	5.892.851.994
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	101,63%	81,17%

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Grup, çeşitli analizler yaparak mevcut durumu yeniden finansman seçenekleri ile değerlendirmiş ve riskten korunma senaryoları geliştirmiştir. Bu senaryolara göre, değişken faizli kredilerin yıllık faizleri 100 baz puan yüksek / düşük ve diğer tüm parametreler sabit olarak varsayılarak yeniden hesaplanmış, cari yıl vergi öncesi karı değişken faizli faiz gideri nedeniyle 3.968.251 TL düşük / yüksek hesaplanmıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sabit ve değişken faizli banka kredilerinin defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam taşınan değer	Yüzde (%)
Sabit	3.354.307.281	61,00%
Değişken	2.144.802.921	39,00%
Toplam	5.499.110.202	100,00%

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve finansal kiralama yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümelerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

			Gerçeğe uygun değer ölçümü		
			Aktif piyasalarda kote edilen fiyatlar (Seviye 1)	Önemli gözlemlenebilir girdiler (Seviye 2)	Önemli gözlemlenemeyen girdiler (Seviye 3)
	Değerleme tarihi	Toplam			
Gerçeğe uygun değeri sunulmuş yükümlülükler:					
Borçlanmalar	30 Haziran 2021	5.776.385.587	-	5.776.385.587	-
Borçlanmalar	31 Aralık 2020	5.289.484.769	-	5.289.484.769	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

Grup'un elektrik santrallerinin gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2019 tarihinde profesyonel bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından ölçülmüştür. Bu değerlendirme önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer Seviye 2 ölçümü (Seviye 2) olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santraller 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman düşülerek taşınmıştır.

15 Hisse başına kazanç

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla temel ve seyreltilmiş hisse başına kazanç ("HBK") hesaplaması, ana ortaklık paylarına düşen net dönem karına/(zararına) (30 Haziran 2021: 55.975.872 TL, 30 Haziran 2020: (310.806.106 TL)) ve ağırlıklı ortalama hisse adedine (30 Haziran 2021: 701.722.222, 30 Haziran 2020: 700.000.000) dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Pay:		
Ana Ortaklık Payları'na düşen net dönem karı / (zararı)	55.975.872	(310.806.106)
Payda:		
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	701.722.222	700.000.000
Hisse başına seyreltilmiş (kayıp)	0,08	(0,44)

2020	Hisse adedi	Ortalama Geçen süre (gün)	Ağırlıklı Ortalama
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000		
1 Ocak - 30 Haziran 2020 arası (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000	180	700.000.000
Ağırlıklı ortalama hisse adedi		180/180	700.000.000

2021	Hisse adedi	Ortalama Geçen süre (gün)	Ağırlıklı Ortalama
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000	118	82.600.000.000
Sermaye Artışı	5.000.000	62	310.000.000
1 Ocak - 30 Haziran 2021 arası (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000		
Ağırlıklı ortalama hisse adedi		180/180	701.722.222

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi ve kontrol gücü olmayan payların iktisabı

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımın satışı - (Yalova-Karacabey)

30 Haziran 2020 tarihinde Aydem Yenilenebilir, Yalova'daki % 50 hissesini 38.316.320 TL karşılığında Aydem Holding A.Ş.'ye satmak üzere hisse satışı sözleşmesi imzalamıştır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup, Yalova ile ilgili bağımsız bir değerlendirme uzmanından gerçeğe uygun değerinin 36.471.000 TL olduğunu gösteren bir rapor almıştır.

Şirket, elden çıkarılacak iştirakin satış değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı özkaynaklarda muhasebeleştirmiştir. İştirakin gerçeğe uygun değeri ile taşınan değeri arasındaki fark konsolide kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Satış değeri	38.316.320
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen tutar (Paylara ilişkin primler/iskontolar)	1.845.320
Gerçeğe uygun değer	36.471.000
Kayıtlardan çıkarılan net varlık	(31.536.921)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	4.934.079
Hisse satışından elde edilen toplam kazanç	6.779.399

17 Bilanço tarihi sonrası olaylar

Nominal değeri 750 milyon ABD Doları ve vadesi 5,5 yıl olan tahvilin yurt dışında satış ve ihracı 2 Ağustos 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Tahvil ihracı ile elde edilen tutar ile Şirket'in bankalara olan kredi borcunun tamamı geri ödenmiş olup, kalan tutar, Şirket'in kurulu gücünü 2 katına çıkarma hedefi doğrultusunda önümüzdeki 3 yıl içerisinde kullanılacaktır.