

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren 3 Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.470.848.541	1.293.793.214
Finansal yatırımlar	18	161.741.324	355.344.664
Ticari alacaklar		735.203.887	1.304.097.762
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	706.508.152	1.232.399.579
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	28.695.735	71.698.183
Diğer alacaklar		45.683.099	65.474.749
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	36.395.562	35.007.156
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	9.287.537	30.467.593
Stoklar	8	10.000.226	8.961.584
Peşin ödenmiş giderler	17	28.416.208	20.098.838
Diğer dönen varlıklar	13.1	58.456	51.062
Toplam dönen varlıklar		2.451.951.741	3.047.821.873
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		1.572.383	1.551.818
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.572.383	1.551.818
Maddi duran varlıklar	9.1	31.770.913.117	31.516.128.533
Kullanım hakkı varlıkları	9.2	144.725.565	119.616.453
Maddi olmayan duran varlıklar	10	291.363.491	293.108.113
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		81.803.000	10.131.324
Peşin ödenmiş giderler	17	520.605.523	390.314.940
Diğer duran varlıklar	13.2	11.082.710	11.032.099
Toplam duran varlıklar		32.822.065.789	32.341.883.280
Toplam varlıklar		35.274.017.530	35.389.705.153

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14.1	986.214.912	1.005.910.538
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	15.647.685	5.439.020
Ticari borçlar		475.236.711	475.174.256
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	5.665.183	7.724.157
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	469.571.528	467.450.099
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	4.065.904	3.332.249
Diğer borçlar		236.125	235.708
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		236.125	235.708
Kısa vadeli karşılıklar		32.973.797	35.058.175
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.1	19.384.242	22.597.724
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11.1	13.589.555	12.460.451
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13.3	59.225.881	72.995.119
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.573.601.015	1.598.145.065
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	14.1	12.194.023.910	12.181.302.520
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	37.607.305	25.138.096
Diğer borçlar		42.514.068	40.210.706
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	42.514.068	40.210.706
Uzun vadeli karşılıklar		41.887.028	34.742.233
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.4	41.887.028	34.742.233
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		4.419.300.155	4.431.914.609
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		16.735.332.466	16.713.308.164
Toplam yükümlülükler		18.308.933.481	18.311.453.229

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		
Ödenmiş sermaye	705.000.000	705.000.000
Paylara ilişkin primler	186.171.649	186.171.649
Geri alınan paylar	(15.199.885)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16.723.751	1.523.866
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	20.893.713.825	21.091.055.621
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	20.908.396.976	21.105.254.202
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(14.683.151)	(14.198.581)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	(4.909.130.120)	(5.228.688.835)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(4.909.130.120)	(5.228.688.835)
Geçmiş yıl karları/(zararları)	504.846.964	(694.880.978)
Dönem net karı/(zararı)	(417.042.135)	1.018.070.601
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	16.965.084.049	17.078.251.924
Toplam özkaynaklar	16.965.084.049	17.078.251.924
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	35.274.017.530	35.389.705.153

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait

özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	4	817.279.503	848.818.889
Satışların maliyeti	4	(567.451.842)	(320.470.187)
Brüt kar		249.827.661	528.348.702
Genel yönetim giderleri		(79.115.428)	(41.597.787)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		86.872.885	42.524.123
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(15.172.755)	(2.448.703)
Esas faaliyet karı		242.412.363	526.826.335
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		75.560.792	3.860.147
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı		317.973.155	530.686.482
Finansman gelirleri		40.070.599	155.305.913
Finansman giderleri		(867.468.880)	(267.670.815)
Net finansman giderleri		(827.398.281)	(112.364.902)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(509.425.126)	418.321.580
Vergi gideri		92.382.991	(110.183.907)
- Dönem vergi gideri		-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		92.382.991	(110.183.907)
Dönem net karı/(zararı)		(417.042.135)	308.137.673
Dönem net karının/(zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		(417.042.135)	308.137.673
Hisse başına kazanç/(kayıp)			
- Hisse başına kazanç/(kayıp)		(0,59)	0,44
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(484.570)	(3.049.074)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(605.712)	(3.811.343)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler		121.142	762.269
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		319.558.715	(724.752.776)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		399.448.394	(905.940.970)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler		(79.889.679)	181.188.194
Toplam diğer kapsamlı gelir		319.074.145	(727.801.850)
Toplam kapsamlı gelir		(97.967.990)	(419.664.177)

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide özkaynak 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 ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Geçmiş yıllar zararları	Dönem net karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	-	1.523.866	13.225.881.526	2.782.668	(3.000.188.096)	(1.102.866.722)	(120.291.640)	9.803.259.940
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(120.291.640)	120.291.640	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	308.137.673	308.137.673
Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(3.049.074)	(724.752.776)	-	-	(727.801.850)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(3.049.074)	(724.752.776)	-	308.137.673	(419.664.177)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	(23.958.443)	23.958.443	-	-	-	(23.958.443)	-	(23.958.443)
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	(125.680.139)	-	-	125.680.139	-	-
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	(23.958.443)	25.482.309	13.100.201.387	(266.406)	(3.724.940.872)	(1.121.436.666)	308.137.673	9.359.637.320
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	186.171.649	-	1.523.866	21.105.254.202	(14.198.581)	(5.228.688.835)	(694.880.978)	1.018.070.601	17.078.251.924
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.018.070.601	(1.018.070.601)	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(417.042.135)	(417.042.135)
Diğer kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	(484.570)	319.558.715	-	-	319.074.145
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(484.570)	319.558.715	-	(417.042.135)	(97.967.990)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış *	-	-	(15.199.885)	15.199.885	-	-	-	(15.199.885)	-	(15.199.885)
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	(196.857.226)	-	-	196.857.226	-	-
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	186.171.649	(15.199.885)	16.723.751	20.908.396.976	(14.683.151)	(4.909.130.120)	504.846.964	(417.042.135)	16.965.084.049

* Şirket Yönetimi 14 Şubat 2022 tarihinde SPK'nın 21 Temmuz 2016, 25 Temmuz 2016 ve 23 Mart 2020 tarihli açıklamaları doğrultusunda, pay fiyatının Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmadığını düşünmüştür. Şirket, pay sahiplerini korumak, hisse fiyatının istikrarını sağlamak ve Şirket'e olan güveni korumak amacıyla kendi paylarının geri alım işlemleri yapılmasını planlamıştır. Yönetim kurulu tarafından oybirliği ile onaylanmasına karar verilmiştir. Geri alıma konu edilebilecek azami pay adedi 20.000.000 TL nominal değerde ve 20.000.000 adet olarak belirlenmiştir. Şirket Yönetimi, Şirket ve yatırımcılar aleyhine herhangi bir sonuç doğurmayacağı ve geri alım için Şirket'in mevcut kaynaklarının kullanılmasının Şirket'in nakit ihtiyacını etkilemeyeceğini değerlendirmiştir. Bu kapsamda geri alım için ayrılacak fonun Şirket'in faaliyetlerinden üretilen nakit ve mevcut kaynaklarından karşılanmak üzere azami 170.000.000 TL olarak belirlemiştir.

Şirket 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde toplam 15.199.885 TL karşılığında 785.026 adet pay geri alımı gerçekleştirmiştir. Şirket sermayesindeki oranı %0,1114'e isabet eden payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 15.119.885 TL'yi "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

6102 sayılı Kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmıştır. Bu yedekler ise sadece geri alınan paylar devredildiğinde ya da iptal edildiklerinde çözülmekte olduklarından söz konusu yedekler "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" hesabında gösterilmiştir.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide nakit akış tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.348.036.660	343.529.055
Dönem net karı/(zararı)		(417.042.135)	308.137.673
Dönem net karı/(zararı) mutabakatları ile ilgili düzeltmeler		1.067.321.651	587.821.359
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	299.566.138	194.619.658
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.012.769	3.303.473
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		284.218.825	207.693.860
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		(92.382.991)	110.183.907
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler		638.901.782	73.646.882
Duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(3.556.489)
Adat faizi gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(626.558)	(7.762)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(71.671.676)	-
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		2.303.362	1.937.830
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		700.325.561	(546.513.709)
Finansal yatırımlardaki (artış)/azalış		264.327.559	-
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		568.904.228	(721.633.091)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış		(118.894.877)	(12.135.112)
Stoklardaki (artış)/azalış		(1.038.642)	(100.544)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		62.455	122.478.746
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(13.768.817)	61.359.236
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		733.655	3.517.056
Ödenen vergiler		-	(5.860.539)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14.4	(2.568.417)	(55.729)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(605.286.533)	(99.471.090)
Alınan faiz		10.726.930	4.093.813
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	3.609.382
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(547.376.945)	(107.174.285)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		30.264.062	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(98.900.580)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(565.694.799)	(428.749.236)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14.1	(31.902.842)	-
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	14.1	(9.990.312)	(15.986.085)
İlişkili taraflara finansman amacıyla yapılan ödemeler, net		-	(326.270)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		(15.199.885)	(23.958.443)
Ödenen faiz	14.1	(508.601.760)	(388.478.438)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		177.055.327	(184.691.271)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.293.793.214	1.525.592.118
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		1.470.848.541	1.340.900.847

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

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. Şirket, 29 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Konsolide finansal tablolar açısından, Aydem Yenilenebilir ve konsolidasyona dahil edilen 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") ve jeotermal ("JES") kaynaklardan yararlanarak elektrik üretmeye devam etmektedir.

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

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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	
			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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
Akköprü Yenilenebilir Enerji A.Ş. / ("Akköprü HES") *	Muğla	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100

* Akköprü HES 15 Ekim 2021 tarihinde kurulmuştur. Grup, 23 Eylül 2021 tarihinde Özelleştirme İdaresi Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen ihalede 115 MW'lık kapasiteye sahip Akköprü Hidroelektrik Santrali'ni almaya hak kazanmıştır. İhale 19 Ocak 2022 tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı ile iptal edilmiş, 24 Ocak 2022 tarihinde ise bu karar Şirket'e tebliğ edilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
AYDEM Yenilenebilir	569	556
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Akköprü HES	-	-
Toplam	569	556

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar ve 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, tebliğ ve kurul kararlarına tabidir.

Hissedarların Listesi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş. *	574.975.680	81,56%	574.975.680	81,56%
Halka açık	130.000.000	18,44%	130.000.000	18,44%
Diğer	24.320	0,00%	24.320	0,00%
Toplam	705.000.000	%100	705.000.000	%100

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

Şirket 29 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul – Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 9 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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 konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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.

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 Geçerli ve sunum para birimi

Şirket’in ve tüm bağlı ortaklıklarının faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL olarak belirlenmiştir. Grup konsolide finansal tablolarını geçerli para birimi olan TL cinsinden sunmuştur.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

Konsolide finansal tablolar, 31 Mart 2023 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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.

2.4 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vii.(a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

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 maliyet değerleri ile gösterilir. Bir santral yatırımı fiziki inşaa süreci boyunca yapılmakta olan yatırımlarda takip edilir; tamamlandığında santral sınıfına (Not 9.1) transfer edilir ve gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir.

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla santrallerden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla detaylı bir değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

Çırakdamı HES, Dereli HES, Kızıldere (Jeotermal) JES, Uşak RES, Yalova RES, Söke RES, Bereket I-II HES, Dalaman I-V HES, Gökyar HES, Feslek HES, Koyulhisar HES, Mentaş HES, Toros HES, Göktaş I-II HES, Düzce HES, Akıncı HES ve Uşak GES.

Yeniden değerlendirme sonrası oluşan değer artışı/azalışı diğer kapsamlı gelire kaydedilir ve özkaynak altında yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir. 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

31 Mart 2023 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 Adıgüzel HES ve Kemer 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.

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Cari ve karşılaştırmalı dönemler için tahmin edilen faydalı ömürler lisans süreleri sonuna kadar geçerlidir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Cari dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	12-49
Bilgisayar yazılımları	3-15

Finansal yükümlülükler

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

i. Borçlanmalar

Borçlanmalar, 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 maliyetleri

Borçlanmalardan 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, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

iii. 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

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. Şirket'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 ABD Doları girişlerini ve ABD Doları tahvil ödemelerini uyumlu hale getirerek ulaşılmaktadır. Ayrıca, planlanan ABD Doları tahvil 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 tahvil borçlanmaları ile ilişkilendirmektedir. Şirket, ekonomik korunmalarını finansal raporlamaya yansıtmak için TFRS 9 uyarınca Riskten Korunma Muhasebesi uygulamaktadır:

Korunma Muhasebesi Bileşeni	Tanım
Korunan Öge	YEKDEM teşviki nedeniyle öngörülen gelecekteki ABD Doları cinsinden nakit girişleri (31 Aralık 2023 tarihine kadar YEKDEM dışı satışlar da dahil)
Riskten Korunma Aracı	ABD Doları cinsinden finansal borçlanmalar
Korunmuş Risk	YEKDEM teşviği nedeniyle gelecekteki tahmini ABD Doları cinsinden nakit girişlerinin (31 Aralık 2023 tarihine kadar YEKDEM dışı satışlar da dahil) kur riski

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yeniden dengelenen nakit akış riskinden korunma uygulaması kapsamında, YEKDEM ve ikili anlaşmalar kapsamında öngörülen gelir tutarı 564.261.338 ABD Doları olup, ABD Doları cinsinden çıkarılmış tahvil borçlanmasının toplam nominal değeri 698.532.000 ABD Dolarıdır. Grup, bu tutarın 598.532.000 ABD Dolarını, TFRS 9 6.2.4 (c) uyarınca riskten korunma muhasebesi ilişkisinin bir parçası olarak belirlemiştir. Finansal riskten korunma kalemin yetersiz korunma yapısı nedeniyle, Şirket, TFRS 9.6.4.1.c.iii uyarınca yeniden dengeleme yoluyla korunma aracıyla her zaman 1:1 korunma oranına ulaşır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma aracının belirlenmiş vade dağılımı aşağıda verilmiştir:

Ödeme tarihi	Anapara ödeme tutarı
Şubat 2025	59.853.200
Ağustos 2025	59.853.200
Şubat 2026	59.853.200
Ağustos 2026	59.853.200
Şubat 2027	359.119.200
Toplam	598.532.000

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

- Etkin bir riskten korunma olduğu belirlenen Riskten korunma aracına (ABD Doları cinsinden finansal borçlanmaların) ilişkin kur farkı geliri ya da gideri, eşlik eden korunun öge (tahmini ABD Doları cinsinden nakit girişleri) gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir.
- Korunmanın etkin olmayan kısımları, her raporlama döneminde konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman Giderleri – Kur Farkı Gideri" olarak muhasebeleştirilir.
- Gerçekleşen finansal riskten korunma kalemi ve korunma araçları, TFRS 15 kapsamında muhasebeleştirildikleri dönemlerde gelir ve borç ödemelerine dahil edilir.
- Diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar, korunun öge ile ilişkili nakit akışları gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelirin bir unsuru olarak kalır. Projekte edilen gelir elde edildiğinde, ilgili kur farkı geliri ya da gideri, beklenen tahmini gelirlerin kar veya zararı etkilediği aynı dönemlerde yeniden sınıflandırma kalemi olarak diğer kapsamlı gelirden konsolide kar veya zarar tablosuna "Finansman Giderleri - Özkaynaktan Transfer Edilen Kur Farkı Giderleri (Nakit Akış Riskinden Korunma)" yansıtılır.
- Nakit akışlarının gerçekleşmesi beklenmiyorsa, diğer kapsamlı gelirdeki 'önceden etkin' kur farkı geliri ya da gideri, konsolide kar veya zarar tablosuna "Finansman Giderleri - Özkaynaktan Transfer Edilen Kur Farkı Giderleri (Nakit Akış Riskinden Korunma)" olarak yansıtılır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi 89,13% etkin olarak ölçülmüştür. Grup, tahmin edilen gelir rakamları üzerinde yaptığı duyarlılık analizi sonucunda, tahminlerdeki %10'luk artışın/azalışın, riskten korunma etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varmıştır.

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ile Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetimin konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulaması ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Muhakeme ve değerlendirmeler:

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken, sona eren dönemde konsolide finansal tabloları üzerinde en önemli etkiyi yaratan muhakeme ve değerlendirmeler aşağıda belirtilmektedir:

Not 5 – Ticari Alacaklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

Not 11 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Not 2.7 – Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 22 – Gelir vergileri

Tahminler ve varsayımlar

Raporlama tarihi itibarıyla varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde, gelecek finansal yılda önemli düzeltmelere neden olma riski taşıyan geleceğe ilişkin önemli varsayımlar ve tahmin belirsizliğinin kaynakları aşağıda belirtilmiştir. Grup, varsayımlarını ve tahminlerini konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarihte mevcut olan parametrelere dayandırmıştır. Tahmin ve varsayımların dayandığı temeller sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Ancak, mevcut koşullar ve gelecekteki gelişmelere ilişkin varsayımlar, piyasa değişiklikleri veya Grup'un kontrolü dışında gelişen koşullar nedeniyle değişebilir. Bu tür değişiklikler meydana geldiklerinde varsayımlara yansıtılır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

2.9 Hasılat

Şirket, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK108 kullanıcı kodu ile EPIAŞ'a kayıtlıdır.

Elektrik satışları, tahakkuk esasına göre elektrik dağıtım sırasında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. Tarife içi ("YEKDEM") gelir söz konusu olduğunda, elektrik satışı YEKDEM altında belirlenen tarifeler kullanılarak teslim edilen elektrik miktarına göre kaydedilir. YEKDEM dışında bir gelir elde edilmesi durumunda, elektrik satışı yine teslim edilen elektrik miktarına göre ancak piyasa fiyatları üzerinden kaydedilir.

Şirket, ilişkili tarafları Gediz Elektrik Perakende A.Ş. ("Gediz EPSAŞ") ve Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ("Aydem EPSAŞ") şirketlerine ikili anlaşma kapsamında elektrik satışı yapmaktadır. İkili anlaşma, gerçek veya tüzel kişiler arasında özel hukuk hükümlerine tabi olarak, elektrik enerjisi veya kapasitenin alınıp satılmasına dair yapılan ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu onayına tabi olmayan ticari anlaşmalardır. İkili anlaşmalarda birim fiyat, fiyat taahhüdü, güvence bedeli koşulları, sözleşme süresi gibi elektrik enerjisinin tedariki ile ilgili şartlar belirlenerek imza altına alınır.

2.10 Operasyonlardaki mevsimsel değişiklikler

Grup'un faaliyetleri mevsimsel dalgalanmalara tabi değildir.

2.11 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	1.470.759.123	1.293.791.887
- Vadeli mevduat	1.360.287.705	1.228.366.841
- Vadesiz mevduat	110.471.418	65.425.046
Diğer nakit ve nakit benzerleri	78.017	-
Kasa	11.401	1.327
	1.470.848.541	1.293.793.214

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %5 ve %25 aralığındadır (31 Aralık 2022: %5 ile %15 arasındadır); ABD Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,01 ve %12 aralığındadır (31 Aralık 2022: %0,05 ile %9,9 arasındadır); Avro cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,25'tir. (31 Aralık 2022: %3).

4 Bölümlere göre raporlama

4.1 Finansal durum tablosu

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 Güneş gibi enerji santrallerinin türüne göre de izlenir. Grup yönetimi, finansal performansı izlemek için bölümleri bu toplulaştırmaya göre raporlamanın uygun olduğunu düşünmektedir.

Grup yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde; aynı enerji faaliyetlerini yürüten şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından, faiz, vergi, amortisman ve itfa giderleri öncesi faaliyet karının ("FAVÖK") enerji faaliyetleri bazında ayrıştırılmak suretiyle sunulmasını, en uygun yöntem olarak görmektedir.

Şirket yönetimi bölüm performanslarının değerlendirmesinde FAVÖK kullanılmasını aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından tercih etmiştir. FAVÖK, TFRS'de tanımlanan bir finansal performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler tarafından tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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)

4.1 Finansal durum tablosu

31 Mart 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	25.842.524.640	3.251.021.728	3.222.423	1.763.915.821	58.570.019	4.354.762.899	35.274.017.530
Bölüm yükümlülükleri	12.394.160.828	967.100.706	1.049.065	-	53.758.065	4.892.864.817	18.308.933.481

31 Aralık 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	26.032.830.327	3.315.002.028	5.597.558	-	1.602.187.661	4.434.087.579	35.389.705.153
Bölüm yükümlülükleri	12.394.160.828	967.100.706	1.049.065	-	2.934	4.949.139.697	18.311.453.229

* 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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 - 31 Mart 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	585.497.940	191.582.314	15.069.787	27.001.651	819.151.692	(1.872.189)	817.279.503
-YEKDEM santral gelirleri	167.030.742	135.983.249	-	-	303.013.991	-	303.013.991
-YEKDEM dışı santral gelirleri	418.467.198	55.599.065	15.069.787	27.001.651	516.137.701	(1.872.189)	514.265.512
Satışların maliyeti	(386.644.503)	(163.172.567)	(10.786.670)	(9.330.033)	(569.933.773)	2.481.931	(567.451.842)
Operasyonel (giderler)/gelirler (diğer gider ve gelir dahil)	20.838.935	7.862.975	517.421	1.173.751	30.393.083	(37.808.381)	(7.415.298)
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	219.692.372	36.272.722	4.800.538	18.845.369	279.611.002	(37.198.639)	242.412.363
Amortisman ve itfa giderleri	215.692.474	68.518.335	3.081.207	5.879.719	293.171.735	6.394.403	299.566.138
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	435.384.846	104.791.057	7.881.745	24.725.088	572.782.737	(30.804.236)	541.978.501
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	75.560.792	75.560.792
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	40.070.599	40.070.599
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(867.468.880)	(867.468.880)
Vergi gideri	-	-	-	-	-	92.382.991	92.382.991
Amortisman ve itfa giderleri	(215.692.474)	(68.518.335)	(3.081.207)	(5.879.719)	(293.171.735)	(6.394.403)	(299.566.138)
Dönem net karı							(417.042.135)

* Herhangi bir raporlanabilir bölümle ilişkilendirilmeyen ve genel merkez tarafından katılan maliyet, operasyonel gelir ve giderleri içermektedir. Operasyonel giderlerin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır. Operasyonel gelirlerin büyük bir kısmı ise ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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 - 31 Mart 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	674.006.875	167.534.441	5.606.735	677.183	847.825.234	993.655	848.818.889
-YEKDEM santral gelirleri	479.386.735	167.534.441	-	677.183	647.598.359	-	647.598.359
-YEKDEM dışı santral gelirleri	194.620.140	-	5.606.735	-	200.226.875	993.655	201.220.530
Satışların maliyeti	(224.298.957)	(89.780.115)	(4.802.642)	(1.179.194)	(320.060.908)	(409.279)	(320.470.187)
Operasyonel giderler (diğer gider ve gelir dahil)	(576.257)	(666.187)	(23.166)	(26.063)	(1.291.673)	(230.694)	(1.522.367)
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	449.131.661	77.088.139	780.927	(528.074)	526.472.653	353.682	526.826.335
Amortisman ve itfa giderleri	144.428.207	43.759.923	2.378.610	628.287	191.195.027	3.424.631	194.619.658
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	593.559.868	120.848.062	3.159.537	100.213	717.667.680	3.778.313	721.445.993
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	3.860.147	3.860.147
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	155.305.913	155.305.913
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(267.670.815)	(267.670.815)
Vergi gideri	-	-	-	-	-	(110.183.907)	(110.183.907)
Amortisman ve itfa giderleri	(144.428.207)	(43.759.923)	(2.378.610)	(628.287)	(191.195.027)	(3.424.631)	(194.619.658)
Dönem net karı							308.137.673

* Herhangi bir raporlanabilir bölümle ilişkilendirilmeyen ve genel merkez tarafından katılan maliyet, operasyonel giderleri içermektedir. 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.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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

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 ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiği için bu notta açıklanmamıştır.

Konsolide finansal durum tablosunda pay sahipleri, kilit yönetici personel ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri ile finanse edilen veya ortaklarıyla finanse edilen ortaklar ilişkili taraf olarak kabul edilir ve adlandırılır. Grup şirketleri operasyonlar sırasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle elektrik satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır. Şirket, ilişkili tarafları Gediz Elektrik Perakende A.Ş. ("Gediz EPSAŞ") ve Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ("Aydem EPSAŞ") şirketlerine ikili anlaşma kapsamında elektrik satışı yapmaktadır. İkili anlaşma, gerçek veya tüzel kişiler arasında özel hukuk hükümlerine tabi olarak, elektrik enerjisi veya kapasitenin alınıp satılmasına dair yapılan ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu onayına tabi olmayan ticari anlaşmalardır. İkili anlaşmalarda birim fiyat, fiyat taahhüdü, güvence bedeli koşulları, sözleşme süresi gibi elektrik enerjisinin tedariki ile ilgili şartlar belirlenerek imza altına alınır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar iştirak hisse satışından kaynaklanmaktadır. Her çeyrek sonunda diğer alacak ve borçlar için Grup dış borçlanma maliyetleri kullanılarak belirlenen piyasa faiz oranları kullanılarak faiz tahakkuk ettirmektedir.

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	570.725.629	949.963.628
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾	135.782.523	282.352.136
Diğer	-	83.815
	706.508.152	1.232.399.579

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding A.Ş. ("Aydem Holding") ^{(1) *}	36.395.562	35.007.156
	36.395.562	35.007.156

* Yalova Karacabey'e ait %50'lik hisse satışına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere kısa vadeli ticari borçlar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding ⁽¹⁾	2.855.330	5.768.758
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") ⁽¹⁾	1.752.983	1.570.045
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	961.200	318.801
Diğer	95.670	66.553
	5.665.183	7.724.157

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	42.514.068	40.210.706
	42.514.068	40.210.706

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

5.2 İlişkili taraf işlemleri

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Elektrik satışları ve diğer satışlar		
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	552.449.309	92.418.272
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾ *	423.765.119	775.164.219
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	173.062	3.830.439
Yatağan ⁽¹⁾	-	100.390
Parla ⁽¹⁾	-	15.039
Diğer	6.000	197.287
	976.393.490	871.725.646

* İkili anlaşma kapsamındaki elektrik ticaretine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde spot elektrik piyasasındaki fiyat YEKDEM elektrik satış fiyatından yüksek olduğu için aradaki fark kadar EPIAŞ'a tamamlama ödemesi yapılmıştır. Hasılat ve elektrik satışları arasındaki fark bu ödemeden kaynaklanmaktadır.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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 - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Aydem Holding ⁽¹⁾	32.500.883	15.663.628
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	8.442.584	1.411.148
GDZ Enerji ⁽¹⁾	5.102.047	2.518.176
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	2.461.757	2.246.235
Yeni Filo A.Ş. ⁽²⁾	154.586	175.455
Parla ⁽¹⁾	-	418.586
Diğer	17.289	7.137
	48.679.146	22.440.365

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	42.623.132	4.053.963
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾ *	19.851.271	20.256.927
Aydem Holding ⁽¹⁾	465.954	-
	62.940.357	24.310.890

* Döviz cinsinden ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelirleri ve vade farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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)

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	7.713.197	2.730.109
	7.713.197	2.730.109

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	706.508.152	1.232.399.579
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	35.843.143	78.855.944
	742.351.295	1.311.255.523
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.147.408)	(7.157.761)
	735.203.887	1.304.097.762

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Elektrik satışlarından ticari alacaklar *	714.585.926	1.265.631.949
Elektrik satışlarından gelir tahakkukları **	20.617.961	38.465.813
Şüpheli ticari alacaklar	7.147.408	7.157.761
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.147.408)	(7.157.761)
	735.203.887	1.304.097.762

* İkili anlaşma kapsamındaki elektrik satışlarından ve yan hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

** Grup'un elektrik satışlarından kaynaklı faturalandırılmamış alacaklarından oluşmaktadır.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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 (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	7.157.761	6.410.754
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	9.926
Konusu kalmayan karşılıklar	(10.353)	(311.003)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	7.147.408	6.109.677

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	469.571.528	467.450.099
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	5.665.183	7.724.157
	475.236.711	475.174.256

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	360.467.813	121.796.794
Gider tahakkukları	109.100.359	345.651.089
Diğer ticari borçlar	3.356	2.216
	469.571.528	467.450.099

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	36.395.562	35.007.156
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9.287.537	30.467.593
	45.683.099	65.474.749

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	9.215.446	30.401.201
Verilen depozito ve teminatlar	72.091	66.392
	9.287.537	30.467.593

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.572.383	1.551.818
	1.572.383	1.551.818

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	236.125	235.708
	236.125	235.708

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	235.714	235.708
Diğer borçlar	411	-
	236.125	235.708

8 Stoklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer stoklar *	10.000.226	8.961.584
	10.000.226	8.961.584

* Diğer stoklar, santrallerin bakımında kullanılan yedek parçalardan oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminatı yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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 ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar*	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023					
açılış bakiyesi	2.937.363	43.364.984.854	675.761.964	31.627.864	44.075.312.045
İlaveler	-	30.980.900	514.850.773	819.102	546.650.775
Transferler	-	12.370.058	(12.370.058)	-	-
Maliyet, 31 Mart 2023					
kapanış bakiyesi	2.937.363	43.408.335.812	1.178.242.680	32.446.966	44.621.962.820
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023					
açılış bakiyesi	-	(12.541.351.856)	-	(17.831.656)	(12.559.183.512)
İlaveler	-	(291.295.071)	-	(571.120)	(291.866.191)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023					
kapanış bakiyesi	-	(12.832.646.927)	-	(18.402.776)	(12.851.049.703)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	2.937.363	30.575.688.885	1.178.242.680	14.044.190	31.770.913.117

* Kapasite artış ve hibrit proje yatırımlarından oluşmaktadır.

TMS 23 kapsamında, dönem içinde 40.057.764 TL tutarında faiz ve 37.157.951 TL tutarında kur farkı aktifleştirilmiştir.

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2022					
açılış bakiyesi	13.023.687	27.629.016.119	214.362.885	189.612.607	28.046.015.298
İlaveler	30.000	35.744.313	32.476.875	38.474.282	106.725.470
Çıkışlar	-	(404.235)	-	(40.400)	(444.635)
Transferler	-	162.367.711	25.634.128	(188.001.839)	-
Maliyet, 31 Mart 2022					
kapanış bakiyesi	13.053.687	27.826.723.908	272.473.888	40.044.650	28.152.296.133
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022					
açılış bakiyesi	-	(7.580.743.992)	-	(15.809.317)	(7.596.553.309)
İlaveler	-	(189.540.956)	-	(706.524)	(190.247.480)
Çıkışlar	-	355.568	-	36.174	391.742
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2022					
kapanış bakiyesi	-	(7.769.929.380)	-	(16.479.667)	(7.786.409.047)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	13.053.687	20.056.794.528	272.473.888	23.564.983	20.365.887.086

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç 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 ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

9.1 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine 1.248.750.000 USD (31 Aralık 2022: 1.248.750.000 USD) tutarında rehin ve ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 291.295.071 TL tutarındaki bölümü (31 Aralık 2022: 749.488.236 TL) satışların maliyetine, 571.120 TL tutarındaki bölümü (31 Aralık 2022: 2.075.838 TL) genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

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 ekipmanlar ile arsa üst kullanım hakkı kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	137.325.864
İlaveler	30.338.266
Maliyet, 31 Mart 2023 bakiyesi	167.664.130
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(17.709.411)
İlaveler	(5.229.154)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023 bakiyesi	(22.938.565)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	144.725.565

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2022 bakiyesi	35.251.135
İlaveler	14.550.003
Maliyet, 31 Mart 2022 bakiyesi	49.801.138
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022 bakiyesi	(7.448.596)
İlaveler	(2.069.467)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2022 bakiyesi	(9.518.063)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	40.283.075

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait amortisman giderinin 4.383.946 TL (31 Mart 2022: 1.405.668) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 845.208 TL (31 Mart 2022: 663.799 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

10 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 değişikliğine 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. Maddesi uyarınca enerji santrallerinin kullanımını yönetme hakkına sahip değildir. Bu nedenle, sözleşme TFRS 16 uyarınca bir kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu anlaşma, santrallerde kalıntı değerlerin EÜAŞ'a ait olmasına karşın, EÜAŞ'ın elektriğin hangi fiyattan satılacağını kontrol etmemesinden dolayı TFRYK 12 Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri kapsamında muhasebeleştirilmemiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

10 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla söz konusu maddi olmayan duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	9.722.805	324.100.000	3.992.066	337.814.871
İlaveler	307.483	-	418.687	726.170
Maliyet, 31 Mart 2023 bakiyesi	10.030.288	324.100.000	4.410.753	338.541.041
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(4.417.976)	(37.450.201)	(2.838.581)	(44.706.758)
İlaveler	(735.675)	(1.654.071)	(71.046)	(2.460.792)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023 bakiyesi	(5.153.651)	(39.104.272)	(2.909.627)	(47.167.550)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	4.876.637	284.995.728	1.491.126	291.363.491

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2022 bakiyesi	5.959.379	324.100.000	3.992.066	334.051.445
İlaveler	448.815	-	-	448.815
Maliyet, 31 Mart 2022 bakiyesi	6.408.194	324.100.000	3.992.066	334.500.260
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022 bakiyesi	(1.772.050)	(30.833.915)	(2.545.470)	(35.151.435)
İlaveler	(565.694)	(1.654.071)	(82.946)	(2.302.711)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2022 bakiyesi	(2.337.744)	(32.487.986)	(2.628.416)	(37.454.146)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	4.070.450	291.612.014	1.363.650	297.046.114

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona üç aylık ara hesap dönemine ait amortisman giderinin 1.654.071 TL (31 Mart 2022: 648.640 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 816.721 TL (31 Mart 2022: 1.654.071 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19.384.242	22.597.724
Dava karşılığı	13.589.555	12.460.451
	32.973.797	35.058.175

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar izin karşılıklarından ve prim karşılıklarından oluşmaktadır.

İzin karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	7.516.794	3.586.337
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	4.540.257	1.975.110
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	12.057.051	5.561.447

Prim karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	15.080.930	2.919.735
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	(7.753.740)	(1.186.367)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	7.327.190	1.733.368

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'un devam etmekte olan davalarına ilişkin karşılıklarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	12.460.451	14.137.022
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	1.129.104	(1.175.891)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	13.589.555	12.961.131

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı *	TL	-	-
	Amerikan Doları	23.917.558.500	23.349.502.125
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		23.917.558.500	23.349.502.125

* 2 Aralık 2021 tarihinde, tahvil ihracı kapsamında Şirket'in taşınır varlıkları üzerinde tahvil ihracının teminatını oluşturmak üzere taşınır rehni tesis edilmiştir.

Şirket, faaliyetlerin olağan akışı çerçevesinde, davalara ve idari işlemlere konu olabilmektedir. Dava ve talep konuları, başlıca iş hukukundan kaynaklı uyuşmazlıklar, ticari uyuşmazlıklar, idari işlemlerden kaynaklanan uyuşmazlıklar ile iş kazası nedeniyle tazminat talepleri gibi konular olmaktadır. Bu iddialar, Şirket'in mevcut ve eski çalışanları, taşeron firma çalışanları, yüklenici ve tedarikçiler, kamu kurumları, belediyeler veya diğer üçüncü kişiler tarafından ileri sürülebilmektedir. Şirketin doğrudan taraf olmadığı ancak garantör ve kefalet kapsamında dolaylı olarak davalarda taraf olduğu konular da olabilmektedir.

Şirket'e ait Dalaman HES 1-2-3-4-5 ve Gökyar HES'ler için, yapı ruhsatı bulunmaması nedeniyle imar mevzuatına aykırılık iddiasıyla, Dalaman, Ortaca ve Köyceğiz Belediyeleri Encümen kararları ile tüm yapılar için idari para cezası ve diğer idari yaptırımlar uygulanmasına karar verilmiş ise de, bu idari işlemlerin hukuka aykırı olduğu, HES'lerin kamu yatırımı niteliği nedeniyle yapı ruhsatından muaf olduğu gerekçeleriyle işlemlerin iptali talebiyle Şirket tarafından İdare Mahkemelerine davalar açılmıştır. Mahkemelerce yapılan yargılama sonucunda, bu davalardan 95 dosyada Şirket lehine işlemin iptaline dair mahkeme kararları Şirket'e tebliğ edilmiş, sadece 1 dosyada iptal talebinin reddine karar verilmiştir. Söz konusu idari işlemlerin iptaline dair verilen kararlardan, 13 adedi Danıştay'da temyiz incelemesinde olup 82 adedinde ise iptal kararları kesinleşmiştir.

Aydem Grubu'nun bağlı ortaklıklarından Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan") ile yüklenici firma GE Enerji Endüstri Ticaret ve Servis A.Ş. ("GE") arasında, belirli rehabilitasyon işlerin yapımı için imzalanan bir sözleşme kapsamında, Şirket'in garantörlüğü bulunmaktadır. Yatağan ile GE arasında çıkan uyuşmazlık sonucu, Yatağan ve Şirket'e karşı 9,7 milyon Avro tazminat talebiyle 2020 yılı Ocak ayında GE enerji tarafından alacak davası açılmıştır. Dava sürecinde taraflarca iddia ve savunmalara dair dilekçeler ve deliller mahkemeye sunulmuş, son aşamada mali müşavir bilirkişiler tarafından tarafların ticari defterleri üzerinde inceleme yapılmış olup, taraflar arasında 2 Ocak 2019 tarihinde yapılan "Mutabakat Anlaşması" uyarınca GE'nin bakiye alacağının 9,5 milyon Avro olarak belirlendiği, bu bedelin 500 bin Avro'luk kısmının Yatağan tarafından ödendiği tespitlerinde bulunulmuştur. Rapora itiraz edilmiş olup ek rapor aşamasındadır. Mevcut durumda, 9 milyon Avro ve işlemler faiz yönünden aleyhte karar verilme ihtimali bulunmaktadır. Sonraki duruşma 6 Temmuz 2023 tarihinde yapılacaktır. Dava aleyhte sonuçlansa dahi ödemenin Yatağan tarafından yapılacak olması nedeniyle, Şirket'in garantör sıfatıyla herhangi bir yükümlülüğe katlanacağı düşünülmemektedir..

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç 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

		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Verilen teminatlar *	TL	147.847.306	85.560.503
		147.847.306	85.560.503

* 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 süregelen davalar kapsamında çeşitli adli makamlara verilen teminatlardan oluşmaktadır.

		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Alınan teminatlar *	TL	21.475.225	18.973.478
Alınan teminatlar *	Avro	10.078.034	9.809.833
Alınan teminatlar **	Amerikan Doları	1.992.885.452	1.918.251.978
		2.024.438.711	1.947.035.289

* Tedarikçilerden alınacak hizmetlerin sağlanamama riskine karşı alınan teminatlardır.

** Aydem EPSAŞ ve Gediz EPSAŞ şirketleri ile yapılan ikili anlaşmalar sebebiyle oluşan ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve santral yatırımlarına ilişkin alınan teminatlardır.

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	41.887.028	34.742.233
	41.887.028	34.742.233

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin 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)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	34.742.233	11.543.311
Hizmet maliyeti	1.658.765	1.521.429
Faiz maliyeti	7.448.735	2.470.269
Ödenen kıdem tazminatları	(2.568.417)	(55.729)
Aktüeryal (kazanç)/kayıpları	605.712	3.811.343
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	41.887.028	19.290.623

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	22	22
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	20	20
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	5,20	2,50

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.841.179	3.126.943
Personele borçlar	224.725	205.306
	4.065.904	3.332.249

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Diğer dönen, duran varlıklar ve yükümlülükler**13.1 Diğer dönen varlıklar**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	51.905	45.621
Devreden KDV	6.551	5.441
	58.456	51.062

13.2 Diğer duran varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	11.082.710	11.032.099
	11.082.710	11.032.099

13.3 Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	59.156.453	72.974.936
Diğer	69.428	20.183
	59.225.881	72.995.119

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Borçlanmalar

14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	8,75%	2027	986.214.912	12.194.023.910
			986.214.912	12.194.023.910
31 Aralık 2022				
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	8,75%	2027	1.005.910.538	12.181.302.520
			1.005.910.538	12.181.302.520

Grup'un 2 Ağustos 2021 tarihinde İrlanda Borsası'nda ihraç ettiği 5,5 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli, vade sonunda da anapara ve kupon ödemeli, yıllık sabit %7,75 faiz oranlı 750.000.000 ABD Doları tahvili bulunmaktadır. Tahvil ihracı ile elde edilen tutar ile Şirket'in bankalara olan kredi borcunun tamamı ödenmiş olup, kalan tutar, Şirket'in büyüme stratejisi doğrultusunda yatırımlar için kullanılmıştır.

11 Mayıs 2022 - 20 Ocak 2023 tarihleri arasında söz konusu tahvilin 51.468.000 ABD Doları tutarındaki kısmı geri alınmış olup, ilgili tutar etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyet değerinden ve toplam bono tutarından netlenerek muhasebeleştirilmiştir.

Tahvil sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
3 ay içerisinde ödenecek	-	520.615.252
3-12 ay içerisinde ödenecek	986.214.912	485.295.286
1-2 yıl içerisinde ödenecek	2.048.695.607	920.593.710
2-3 yıl içerisinde ödenecek	2.853.688.342	2.950.830.050
3-4 yıl içerisinde ödenecek	7.291.639.961	2.549.518.310
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	5.760.360.450
	13.180.238.822	13.187.213.058

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Borçlanmalar (devamı)**14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler (devamı)**

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait ihraç edilmiş borçlanma araçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	13.187.213.058	10.056.394.409
Dönem içinde ödenen anapara	(31.902.842)	-
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	294.076.977	210.182.450
Ödenen faiz	(508.601.760)	(388.478.438)
Dönem içinde tahakkuk eden kur farkı	595.623.628	73.646.882
Diğer kapsamlı gelirden sınıflanan nakit akış riskine ilişkin kur farkı	(356.170.239)	905.940.970
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	13.180.238.822	10.857.686.273

14.2 Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

Kiralama borçlarının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla orijinal vadelerine göre geri ödemesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	15.647.685	5.439.020
1-2 yıl içerisinde ödenecek	15.647.685	5.439.020
2 yıldan uzun vadeli	21.959.620	19.699.076
	53.254.990	30.577.116

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	30.577.116	29.878.263
İlaveler	30.338.266	14.550.003
Faiz	2.329.920	1.597.461
Ödemeler	(9.990.312)	(15.986.085)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	53.254.990	30.039.642

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	706.508.152	28.695.735	36.395.562	10.859.920	1.470.848.541
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	706.508.152	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	706.508.152	28.695.735	36.395.562	10.859.920	1.470.848.541
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.147.408	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.147.408)	-	-	-
- 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.232.399.579	71.698.183	35.007.156	32.019.411	1.293.793.214
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.232.399.579	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.232.399.579	71.698.183	35.007.156	32.019.411	1.293.793.214
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.157.761	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.157.761)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-

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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Kayıtlı değer	Tahmini /sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	13.180.238.822	17.008.210.263	-	1.036.882.040	15.971.328.223	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	53.254.990	160.435.274	3.959.939	18.281.174	40.733.163	97.460.998
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	42.514.068	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.665.183	5.665.183	5.665.183	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	469.571.528	469.693.407	466.247.440	3.445.967	-	-
Toplam	13.751.244.591	17.818.333.475	475.872.562	1.058.609.181	16.012.061.386	271.790.346

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Tahmini /sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	13.187.213.058	17.221.233.439	524.642.623	510.162.847	16.186.427.969	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	30.577.116	131.957.842	2.163.394	9.782.596	21.874.312	98.137.540
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	40.210.706	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.724.157	7.724.157	7.724.157	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	467.450.099	467.450.106	460.753.097	6.697.009	-	-
Toplam	13.733.175.136	18.002.694.892	995.283.271	526.642.452	16.208.302.281	272.466.888

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

15 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 santral yatırımları nedeniyle ABD Doları cinsinden tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. Grup ayrıca ABD Doları'na endeksli önemli satışlar gerçekleştirmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Mart 2023		
	Orijinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	1.077.752.214	55.718.933	506.421
Finansal yatırımlar	87.226.810	4.554.164	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	36.395.562	1.900.234	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	706.508.152	36.887.212	-
Toplam varlıklar	1.907.882.738	99.060.543	506.421
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(13.180.238.822)	(688.148.133)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(343.270.179)	(17.391.523)	(487.736)
Toplam yükümlülükler	(13.523.509.001)	(705.539.656)	(487.736)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(11.615.626.263)	(606.479.113)	18.685
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	11.463.803.102	598.532.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(151.823.161)	(7.947.113)	18.685

	31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	829.339.997	43.337.246	953.462
Finansal yatırımlar	345.804.691	18.493.911	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	474	20	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	35.007.144	1.872.210	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.227.369.555	65.621.301	18.198
Toplam varlıklar	2.437.521.861	129.324.688	971.665
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(13.187.213.058)	(705.262.674)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(86.669.170)	(3.953.674)	(639.189)
Toplam yükümlülükler	(13.273.882.228)	(709.216.348)	(639.189)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(10.836.360.367)	(579.891.660)	332.476
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	11.222.925.341	600.211.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	386.564.974	20.319.340	332.476

* Not 2.7'e bakınız.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**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		
31 Mart 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.161.601.574)	1.161.601.574
2- Riskten korunan kısım (-)	1.146.380.310	(1.146.380.310)
3- TL net etki (1+2)	(15.221.264)	15.221.264
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	38.948	(38.948)
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	38.948	(38.948)
Toplam (3+6)	(15.182.316)	15.182.316

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.118.879.293)	1.118.879.293
2- Riskten korunan kısım (-)	1.122.292.534	(1.122.292.534)
3- TL net etki (1+2)	3.413.241	(3.413.241)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	662.788	(662.788)
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	662.788	(662.788)
Toplam (3+6)	4.076.029	(4.076.029)

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

15 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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	13.180.238.822	13.187.213.058
Nakit değerler ve bankalar	(1.632.589.865)	(1.649.137.878)
Net finansal borç	11.547.648.957	11.538.075.180
Özkaynaklar	16.965.084.046	17.078.251.923
	68,07%	67,56%

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.

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, ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin yükümlülüklerin ve finansal kiralama yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

16 Hisse başına kazanç

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla temel ve seyreltilmiş hisse başına kazanç hesaplaması, ana ortaklık paylarına düşen net dönem karına ve ağırlıklı ortalama hisse adedine dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Pay:		
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	(417.042.135)	308.137.673
Payda:		
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	704.146.333	704.028.850
Hisse başına seyreltilmiş (kayıp) / kazanç	(0,59)	0,44

31 Mart 2023	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	10
11 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.800.000	13
24 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.100.000	24
17 Şubat 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.050.000	5
22 Şubat 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.740.000	38
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi		
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	704.146.333	90/90

31 Mart 2022	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	47
17 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.800.000	4
21 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.100.000	1
22 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.050.000	1
23 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.740.000	6
1 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.240.000	8
9 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.740.000	2
11 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.576.498	5
16 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.376.498	7
23 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.876.498	9
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi		
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	704.028.850	90/90

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 Peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenen giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen hizmet avansları	17.751.519	15.636.037
Gelecek aylara ait giderler	9.461.192	3.941.919
İş avansları	1.203.497	520.882
	28.416.208	20.098.838

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli peşin ödenen giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	520.605.523	390.314.940
	520.605.523	390.314.940

18 Finansal yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanım kısıtlı hesaplar	87.226.810	345.804.691
- Tahvile ilişkin faiz rezerv hesabı *	87.226.810	345.804.691
Kur korumalı mevduat hesabı	74.514.514	9.539.973
	161.741.324	355.344.664

* Şirket, tahvil ile ilgili faiz rezerv hesabını aylık olarak fonlayacak ve yaklaşan faiz ödemesi miktarına göre gerekli bakiyeyi koruyacaktır. Hesapta bulunan tutar kademeli olarak artacak ve nihayetinde borç ödeme tarihindeki ödeme tutarına eşit olacaktır.

19 Bilanço tarihi sonrası olaylar

- Yönetim Kurulumuzun 14 Şubat 2022 tarihinde almış olduğu pay geri alım işlemleri kapsamında; 1 Nisan 2023 ile 9 Mayıs 2023 tarihleri arasında, toplamda 25.597.992 TL tutarında (ortalama 14,064831 TL) 1.820.000 adet pay geri alınmıştır.

- 25 Nisan 2023 tarihinde EPDK'nın 13 Nisan 2023 tarihli Kurul kararı gereği; Uşak RES projesi için ana kaynağa ilave 88 MWm/Mwe kurulu gücünde RES kapasite artışı kuruluma onay alınmıştır. Tesis devreye alındıktan sonra Uşak RES'in toplam kurulu gücü 297,65 MWm/202,3 Mwe' e çıkacaktır.