

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal
tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ayen Enerji Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ayen Enerji Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS’lere”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (“BDS’lere”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusu için uygulanan denetim prosedürleri
Maddi duran varlıklardaki muhtemel değer düşüklüğünün değerlendirilmesi	
Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablosunda, 5.519.156.169 TL (31 Aralık 2021: 4.138.040.203 TL) tutarında maddi duran varlığı bulunmakta olup Grup maddi duran varlıklarının amortismanlarını faydalı ömür tahminleri yaparak doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplamaktadır. Söz konusu varlıklar Grup'un toplam varlıklarının %57'sini oluşturmaktadır. TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, Grup'un sahip olduğu varlıklarının değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığının değerlendirmesini gerektirir. Grup yönetiminin gerçekleştirdiği bu değerlendirme yönetimin tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu sebeplerle ilgili husus kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4 ve Not 9'da yer almaktadır.	Maddi duran varlıkların değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığına ilişkin Grup tarafından yapılan değerlendirmelerin denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır; - Grup'un maddi duran varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığına ilişkin Grup yönetimi ile görüşülmesi ve değerlendirmelerin yapılması. - Grup'un maddi duran varlıklar için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığının incelenmesi. - Grup'un amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplanması. - Grup'un sabit kıymetlerinin faydalı ömürlerinin kontrol edilmesi. Ayrıca finansal tablolarda yer alan açıklamalarda TFRS'ye uygunlukları da değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve üst yönetimden sorumlu olanların konsolide finansal tablolara ilişkin sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS’lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS’lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Mart 2023 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.
- 2) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Can Altıntaş’tır.

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

Mehmet Can Altıntaş
Sorumlu Denetçi

Ankara, 13 Mart 2023

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-3
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu.....	4
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	5
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	6
Konsolide Nakit Akış Tablosu	7-8
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-76

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	30	1.998.815.346	243.718.101
Ticari Alacaklar	5	440.548.153	272.782.252
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4, 5	3.086.477	8.659.686
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		437.461.676	264.122.566
Diğer Alacaklar	6	443.697.587	95.179.076
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4, 6	272.407.263	10.091.449
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		171.290.324	85.087.627
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	14	108.823.117	62.495.681
Peşin Ödenmiş Giderler		219.131.068	28.569.569
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	7	219.131.068	28.569.569
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	26	-	387.999
Diğer Dönen Varlıklar	8	7.932.870	26.970.451
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.218.948.141	730.103.129
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Diğer Alacaklar	6	242.581.245	174.135.758
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		242.581.245	174.135.758
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	14	199.778.742	200.692.048
Maddi Duran Varlıklar	9	5.519.156.169	4.138.040.203
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		17.799.581	18.772.154
<i>Şerefiye</i>	11	17.461.935	17.461.935
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	337.646	1.310.219
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	342.446.267	215.392.500
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	20.372.926	18.427.548
Peşin Ödenmiş Giderler	7	5.435.333	9.160.511
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4,7	-	7.032.822
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		5.435.333	2.127.689
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	56.348.015	70.897.943
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.404.330.686	4.845.931.073
TOPLAM VARLIKLAR		9.623.278.827	5.576.034.202

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (DEVAMI)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		351.456.879	441.453.131
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		351.456.879	441.453.131
Banka Kredileri	15	326.413.950	428.955.999
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15	25.042.929	12.497.132
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		603.231.286	530.518.154
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		603.231.286	530.518.154
Banka Kredileri	15	603.231.286	530.518.154
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Ticari Borçlar	5	393.737.519	120.202.943
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4, 5	1.744.853	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		391.992.666	120.202.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.051.996	1.080.258
Diğer Borçlar	6	22.120.523	6.132.271
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,6	24.002	1.025.106
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		22.096.521	5.107.165
Ertelenmiş Gelirler	7	666.825	44.377.217
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		666.825	44.377.217
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	201.536.319	17.439.523
Kısa Vadeli Karşılıklar		619.712.768	759.834
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.202.873	759.834
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		617.509.895	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.544.918	16.504.514
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	13.544.918	16.504.514
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.207.077.097	1.178.485.909
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	2.944.031.601	2.507.552.673
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.944.031.601	2.507.552.673
Banka Kredileri	15	2.829.842.290	2.488.982.973
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15	114.189.311	18.569.700
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.629.224	5.766.069
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	13.629.224	5.766.069
Ertelenmiş Gelirler	7	-	599.517
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		-	599.517
Diğer Borçlar		445.415	445.410
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	445.415	445.410
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	143.623.077	69.945.907
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.101.729.317	2.584.309.576
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.308.806.414	3.762.795.485

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (DEVAMI)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.036.427.644	1.649.990.180
Ödenmiş Sermaye	19	277.500.000	277.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		232.214	232.214
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler		147.748.791	146.849.064
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(8.587.550)</i>	<i>(2.665.277)</i>
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	20	<i>156.336.341</i>	<i>149.514.341</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.007.877.350	1.184.090.087
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	20	<i>2.007.877.350</i>	<i>1.184.090.087</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	90.365.922	71.893.619
<i>Yasal Yedekler</i>	19	<i>90.365.922</i>	<i>71.893.619</i>
Geçmiş Yıllar Karları veya (Zararları)		(80.466.385)	(142.229.998)
Net Dönem Karı veya (Zararı)		1.593.169.752	111.655.194
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		278.044.769	163.248.537
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.314.472.413	1.813.238.717
TOPLAM KAYNAKLAR		9.623.278.827	5.576.034.202

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	6.790.300.125	1.574.520.222
Satışların Maliyeti (-)	21, 22	(4.219.335.367)	(1.007.260.342)
BRÜT KAR		2.570.964.758	567.259.880
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(68.594.623)	(32.756.650)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	794.984.666	179.608.311
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.155.178.390)	(199.035.693)
ESAS FAALİYET KARI		2.142.176.411	515.075.848
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	316.931.616	189.283.156
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(273.972)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.459.108.027	704.085.032
Finansman Gelirleri	25	331.443.325	156.075.719
Finansman Giderleri (-)	25	(841.535.000)	(717.584.626)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.949.016.352	142.576.125
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	26	(293.885.865)	(13.169.217)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	26	(209.425.564)	(17.324.151)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	26	(84.460.301)	4.154.934
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.655.130.487	129.406.908
DÖNEM KARI		1.655.130.487	129.406.908
Dönem Karının Dağılımı		1.655.130.487	129.406.908
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		61.960.735	17.751.714
Ana Ortaklık Payları		1.593.169.752	111.655.194
		1.655.130.487	129.406.908
1.000 adet pay başına (kayıp)/ kazanç	27	57,41	4,02

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
DÖNEM KARI		1.655.130.487	129.406.908
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		902.524.895	695.371.687
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		902.524.895	695.371.687
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	20, 26	899.727	120.655.491
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	9	7.580.000	134.111.160
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri</i>		(758.000)	(13.411.116)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	18, 26	(7.402.842)	(55.691)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri</i>	26	1.480.569	11.138
DİĞER KAPSAMLI GELİR		903.424.622	816.027.178
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.558.555.109	945.434.086
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		140.698.367	84.552.161
Ana Ortaklık Payları		2.417.856.742	860.881.925
		2.558.555.109	945.434.086
1.000 adet pay başına (gelir)/ gider	27	87,13	31,02

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (DEVAMI)**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(2.620.724)	28.814.297	555.518.847	71.893.619	(50.706.026)	(91.523.972)	789.108.255	81.164.815	870.273.070
Transferler	-	-	-	-	-	-	(91.523.972)	91.523.972	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(44.553)	120.700.044	628.571.240	-	-	111.655.194	860.881.925	84.552.161	945.434.086
Dağıtılan kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.468.439)	(2.468.439)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(2.665.277)	149.514.341	1.184.090.087	71.893.619	(142.229.998)	111.655.194	1.649.990.180	163.248.537	1.813.238.717
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(2.665.277)	149.514.341	1.184.090.087	71.893.619	(142.229.998)	111.655.194	1.649.990.180	163.248.537	1.813.238.717
Transferler	-	-	-	-	-	18.472.303	93.182.891	(111.655.194)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(5.922.273)	6.822.000	823.787.263	-	-	1.593.169.752	2.417.856.742	140.698.367	2.558.555.109
Dağıtılan kar payları	-	-	-	-	-	-	(31.419.278)	-	(31.419.278)	(25.902.135)	(57.321.413)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(8.587.550)	156.336.341	2.007.877.350	90.365.922	(80.466.385)	1.593.169.752	4.036.427.644	278.044.769	4.314.472.413

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.531.457.040	522.794.091
Dönem Karı/ (Zararı)		1.655.130.487	129.406.908
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		1.655.130.487	129.406.908
Dönem Karı/ Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		1.355.056.670	682.396.006
- Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	3, 9, 10, 13, 22	183.453.424	119.822.546
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		620.571.170	1.947.091
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali)</i>			
<i>ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.061.275	1.947.091
<i>Diğer karşılıklar</i>	16	617.509.895	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	-	273.972
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		148.969	192.182
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	23	148.969	192.182
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		189.514.496	150.125.656
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	(60.803.473)	(12.188.749)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		250.317.969	162.314.405
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		196.746.424	373.967.702
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	(127.053.767)	(3.500.000)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	293.885.865	13.169.217
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		5.583.812	33.591.847
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	24	(7.793.723)	(7.194.207)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(408.911.280)	(271.146.168)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		45.300.165	(163.891.299)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		138.709.961	27.176.318
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(93.409.796)	(191.067.617)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(379.245.672)	(136.941.219)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(285.679.174)	(5.588.607)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(93.566.498)	(131.352.612)
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklardaki Azalış (Artış)		64.364.520	32.396.805
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(36.516.186)	36.435.142
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(183.003.733)	(30.963.393)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		93.382.093	45.114.122
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		1.744.853	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		91.637.240	45.114.122
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(49.603)	(92.567)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(13.142.864)	(53.203.759)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(26.903.234)	(66.476.708)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		13.760.370	13.272.949
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.601.275.877	540.656.746
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(1.157.923)	(862.044)
Vergi Ödemeleri		(68.660.914)	(17.000.611)

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (DEVAMI)

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(64.083.145)	(787.116)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(64.083.145)	(862.858)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(63.885.106)	(842.288)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(198.039)	(20.570)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	75.742
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(790.184.689)	(383.394.705)
Temettü ödemeleri		(9.533.040)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.039.607.010	410.783.328
Kredilerden Nakit Girişleri	15	1.039.607.010	410.783.328
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.628.773.207)	(648.692.629)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(1.628.773.207)	(648.692.629)
Ödenen Faiz		(232.623.571)	(153.158.083)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(6.049.127)	(4.516.070)
Alınan faiz	25	47.187.246	12.188.749
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.677.189.206	138.612.270
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		77.908.039	33.591.847
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.755.097.245	172.204.117
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30	243.718.101	71.513.984
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30	1.998.815.346	243.718.101

İlişikteki 9 ile 76'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ayen Enerji A.Ş.'nin ("Şirket" veya "Ayen Enerji") fiili faaliyet konusu elektrik üretimi ve ticaretinin yapılmasıdır. Şirket, 1990 yılında kurulmuştur. Şirket, çoğunluk hissesine sahip olan Aydınlar Şirketler Grubu'nun üyesidir. Şirket'in ana ortağı Aydınlar İnşaat A.Ş.'dir ("Aydınlar İnşaat").

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Hülya Sok. No: 37, Gaziosmanpaşa, Ankara.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin halka açık kısmı %16,97'dir (31 Aralık 2021: %15,02'dir) (Not: 19).

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 254'tür (31 Aralık 2021: 255).

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ve kayıtlı adresleri aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Doğrudan İştirak Oranı	Dolaylı İştirak Oranı	Kayıtlı ofis adresi
Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. ("Ayen Ostim")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye
Kayseri Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kayseri Elektrik")	Elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti (asil)	%96	%96	Yemliha Kasabası Kayseri, Türkiye
Ayen Elektrik Ticaret A.Ş. ("Ayen Elektrik")	Elektrik ticareti (asil)	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye
Ayen-AS Energji SHA ("Ayen-AS")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%90	%90	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Tasfiye Halinde Araklı Doğalgaz Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Araklı")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%76	%76	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye
Ayen Energy Trading SHA ("Ayen Trading")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Energy Trading D.O.O. Beograd-Stari Grad ("Ayen Sırbistan")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Kosañicev Venac Sokak No: 20, 11000 Belgrad, Serbia (Sırbistan)
Ayen Energija Trgovanje z Električno Energijo D.O.O. ("Ayen Slovenya")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Ayen Energija d.o.o. Zemljemerska ulica 12 1000 Ljubljana Slovenia (Slovenya)
Ayen – ALB SHA ("Ayen ALB")	Elektrik üretimi (asil)	%92	%92	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Renewable Energy SHA ("Ayen Renewable")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%100	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ayen Enerji bünyesinde Akbük mevkiinde kurulmuş olan 31,5 MW kurulu gücündeki Akbük Rüzgar Elektrik Santrali için 18 Ocak 2007 tarihi itibarıyla 49 yıl süreyle üretim lisansı almıştır. Santralin sırasıyla, 19 Mart 2009 ve 3 Nisan 2009 tarihlerinde, 16,8 MW'lık birinci kısmı ve 14,7 MW'lık ikinci kısmının kabulü yapılarak işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, Gümüşhane ili, Kürtün ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 68,9 MW kurulu gücündeki Büyükdüz HES, 1 Haziran 2012 tarihi itibarıyla işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, İzmir ili Karaburun ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 30,75 MW kurulu gücündeki Mordoğan RES, 27 Eylül 2013 tarihi itibarıyla işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, İzmir ili Seferihisar ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 24 MW kurulu gücündeki Korkmaz RES ise 2014 yılının Ağustos ve Eylül aylarında sırasıyla 10 MW'lık birinci kısmı ve 14 MW'lık ikinci kısmının kabulü yapılarak, ticari işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji tarafından Aydın ili, Didim ilçesi ile, Muğla ili, Milas ilçesi sınırları içinde tesis edilen Rüzgar enerjisine dayalı, 20 MW kurulu gücünde, 68.153,000 kWh/yıl üretim kapasiteli Akbük II RES Elektrik Enerjisi Üretim Tesisi'nin , EPDK tarafından 12 Şubat 2016 tarihinde kabulü yapılmış olup; tesis ticari işletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlanmıştır.

Kayseri Elektrik bünyesinde bulunan Yamula Barajı yap, işlet, devret ("YİD") modeli ile yapılmış olup Kızılırmak Nehri üzerinde bulunmaktadır. Kurulu gücü 100 MW, yıllık üretim kapasitesi 422 milyon kWh'dir. Santralin inşaatına 1998 yılında başlanmış ve Ağustos 2005'te işletmeye alınmıştır. Yamula Barajı'nın işletme süresi 20 yıl olup, 2025 yılında sözleşme süresi sona erecektir.

Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. tarafından, Balıkesir ili, Kepsut İlçesi sınırları içerisinde tesis edilmekte olan 25,2 MWm/24 MWe kurulu gücünde, yıllık 84.000.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli Çaypınar Rüzgâr Enerjisi Elektrik Üretim Tesisi projesi için 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan EÜ/9146-3/04419 sayılı Üretim Lisansı alınmıştır. Çaypınar Rüzgâr Enerjisi Elektrik Üretim Tesisi projesinin tamamlanan ,sırası ile; 2 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 29 Ekim 2020 tarihinde, 2 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, 14 Kasım 2020 tarihinde, 3 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, 17 Aralık 2020 tarihinde yapılmış olup; bu tarih itibarı ile tesisin tamamı Ticari İşletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. Şirkete yardımcı kaynak olarak 5,5009 MWm GES (Güneş Enerjisi Santrali) kurulmak suretiyle tesisin toplam kurulu gücü 30,7009 MWm/ 24 MWe yükseltilmiştir. Bu kapsamda GES Yatırımı için yapılan inşaat çalışmaları tamamlanmış olup; Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 22.09.2022 tarihinde geçici kabulü yapılarak; tesis ticari işletmeye alınmıştır.

Ayen Elektrik'in fiili faaliyet konusu "Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin "Toptan Satış Lisansı" hükümleri ile diğer ilgili yönetmelikler çerçevesinde elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı ile ithalat ve ihracatının yapılmasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ayen AS; Arnavutluk'ta bulunan, 109,73 MW kurulu gücünde, yıllık 347.246.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli "Arnavutluk Fan Havzası HES Projeleri" kapsamında inşa edilmekte olan HES projelerinden, 34 MW kurulu gücünde, yıllık 118.400.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli PESHQESHIT 3 Hidroelektrik Enerjisi Üretim Tesisi'nin yapımı tamamlanarak; 4 Mayıs 2015 tarihi itibarıyla ticari işletmeye alınmıştır. Arnavutluk'ta bulunan 75,71 MW kurulu güce ve yıllık 228.846.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasitesine sahip Fangut HES Elektrik Enerjisi Üretim tesisi, 1 Aralık 2017 tarihi itibarı ile ticari işletmeye açılmıştır. Aynı zamanda, Aralık 2017 içerisinde, Fangut Barajının Kuyruk suyundan beslenen 1 MW kurulu gücündeki Kuyruk Suyu santrali de işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji 9 Mayıs 2012 tarihinde Araklı'nın %76 oranındaki hissesini devralmıştır. Grup yönetimi, Araklı'nın, Trabzon ili, Araklı ilçesinde inşa edilecek olan 72 MW kurulu gücündeki Çankaya HES yatırımının sonlandırılmasına Aralık 2020'de karar vermiş ve EPDK tarafından verilen lisans 11 Şubat 2021 tarihinde iptal edilmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Araklı yatırımına ait yapılmakta olan yatırımlar giderleştirilmiştir. Şirket'in başka bir faaliyeti de bulunmadığından şirket gayri-faal konuma gelmiştir. Bu nedenlerle, Şirket tasfiyesi Ticaret Sicil Müdürlüğü ve ilgili vergi dairesine bildirilmiştir. Şirket tasfiyeye girmiş ve şirket unvanı Tasfiye Halinde Araklı Enerji Doğalgaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değişmiştir.

Ayen Elektrik, 100.000.000 LEK (750.400 AVRO) sermayeli Ayen Trading'e 24 Eylül 2013 tarihinde %100 oranında iştirak etmiştir. Şirket Tiran - Arnavutluk'ta, Arnavutluk yasalarına göre 30 Eylül 2013 tarihinde kurulmuştur.

Ayen Elektrik, 110.000 AVRO sermayeli Ayen Sırbistan ve 267.500 AVRO sermayeli Ayen Slovenya'ya sırasıyla 13 Haziran 2014 ve 19 Haziran 2014 tarihlerinde %100 oranında iştirak etmiştir. Söz konusu şirketlerin fiili faaliyet konuları Avrupa Birliği yönetmelikleri çerçevesinde elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin başta Avrupa Birliği ülkeleri olmak üzere toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı ile ithalat ve ihracatının yapılmasıdır.

Ayen ALB, Arnavutluk Enerji Ekonomi Endüstri Bakanlığı tarafından ihaleye çıkarılan yap işlet devret modeli ile yapılacak olan 111 MW kurulu gücünde, yıllık 366,6 Milyon KWH üretim kapasiteli 35 yıl süreli HES-KALİVAÇ hidroelektrik santrali işinin imtiyazcı şirketi olup 22 Kasım 2017 tarihinde 3.500.000 LEK sermayeli olarak kurulmuştur. Arnavutluk Cumhuriyeti Enerji ve Endüstri Bakanlığı tarafından ihalesine çıkılan Yap-İşlet-Devret modeli ile tesis edilecek olan HES-Kalivac Hidroelektrik Projesine Grup'un verdiği teklif idare tarafından en uygun teklif olarak bulunmuş olup, imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır.

Ayen Renewable, Arnavutluk'ta, Arnavutluk yasalarına göre 8 Nisan 2022 tarihinde 5.000.000 LEK sermaye ile kurulmuştur. Ayen Renewable'ın sermayesinin tamamı Ayen Enerji tarafından ödenmiş olup %100 oranında Ayen Enerji A.Ş.'nin yurt dışı bağlı ortaklığıdır. Şirket faaliyetleri; güneş ve rüzgar gibi yenilenebilir enerjinin üretimini ve kullanımını sağlayan enerji santralleri veya santrallerin danışmanlığı, tasarımı, finansmanı, inşaatı, devreye alınması, işletilmesi, bakımı ve üretilen elektrik enerjisinin yurt içinde ve yurt dışında ticaretini yapmaktır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 13 Mart 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır.

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkelerin para birimi cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Ayen-AS, Ayen ALB, Ayen Renewable ve Ayen Trading’in fonksiyonel para birimi Arnavutluk Lekı’dir. Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan’ın fonksiyonel para birimleri ise sırasıyla AVRO ve Sırbistan Dınarı’dır.

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

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde açıklanan “2022 TFRS Taksonomisi”ne uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan araziler ve arsalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası cinsinden hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıkları, fonksiyonel para birimi olarak operasyonlarını önemli derecede etkileyen veya üzerinde etkisi olan ve bu grupta ilgili olay ve durumların ekonomik önemini yansıtan para birimlerini kullanmaktadırlar. Bu kapsamda Ayen-AS, Ayen Trading, Ayen Renewable ve Ayen ALB Arnavutluk LEK'ini, Ayen Sırbistan Sırbistan DİNAR'ını, Ayen Slovenya AVRO'yu kullanmaktadır. TMS 21'e göre Arnavutluk LEK'i ve Sırbistan DİNAR'ı cinsinden bilanço kalemleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan alış ve satışa konu olmayan (1 LEK = 0,1748 TL, 1 DİNAR = 0,1704 TL) TCMB kurları ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayen Slovenya için ise yabancı para cinsinden bilanço kalemlerindeki varlıkları bilanço tarihinde geçerli olan alış kuru (1 AVRO = 19,9349) ve yükümlülükleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan satış kuru (1 AVRO = 19,9708) ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayrıca kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise yıllık ortalama döviz kurundan TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir.

Özsermaye hesaplarından sermaye tarihsel nominal değeri ile taşınmakta olup, buna ilişkin çevrim farkları ile bilanço ve kar veya zarar tablosunun TL'ye çevriminden kaynaklanan çevrim farkları özsermaye içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

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 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflandırılması

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflanması (devamı)

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyeti
	2022	2021		
Ayen Ostim	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik üretimi ve ticareti
Kayseri Elektrik	96	96	Kayseri- Kayseri	Elektrik üretimi, dağıtım ve ticareti
Ayen Elektrik	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik ticareti
Ayen-AS	90	90	Tiran-Arnautluk	Elektrik üretimi ve ticareti
Araklı	76	76	Ankara- Trabzon	Elektrik üretimi ve ticareti
Ayen Trading	100	100	Tiran-Arnautluk	Elektrik ticareti
Ayen Sırbistan	100	100	Belgrad-Sırbistan	Elektrik ticareti
Ayen Slovenya	100	100	Ljubljana, Slovenya	Elektrik ticareti
Ayen ALB	92	92	Tiran-Arnautluk	Elektrik üretimi ve ticareti
Ayen Renewable	100	-	Arnautluk	Elektrik üretimi ve ticareti

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

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda listelenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamıştır. 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
- 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
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 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.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS Yorum 12 Uygulaması – İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

TFRS Yorum 12, kamudan özel sektöre verilen imtiyazlı hizmet anlaşmalarının işletmeciler tarafından muhasebeleştirilmesini düzenler. Grup'un bağlı ortaklığı Kayseri Elektrik bünyesindeki Yamula HES ile ilgili hizmet imtiyaz anlaşması TFRS Yorum 12 çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir.

TFRS Yorum 12 kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Grup işletmeci sıfatıyla, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder. İşletmeci, bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapıyı inşa eder veya yeniler ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıyı işletir ve altyapının bakımını gerçekleştirir.

Grup, Yap-İşlet-Devret ("YİD") kapsamındaki barajının inşa edilmesine ilişkin hasılat ve maliyetleri inşaatın tamamlanma düzeyini esas alarak inşaat süreci boyunca gelir ve gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtır. Grup, YİD kapsamındaki baraja ilişkin inşaat hizmeti vermesi sebebiyle alınan veya alınacak bedeli, hizmetin makul değeri üzerinden muhasebeleştirir. Söz konusu bedel bir finansal varlık olarak kaydedilir. Grup, söz konusu finansal varlığı, inşaat hizmetleri karşılığında imtiyaz tanıyanın verdiği veya imtiyaz tanıyanın talimatı doğrultusunda verilen nakit ölçüsünde muhasebeleştirir. İmtiyaz tanıyan tarafından veya imtiyaz tanıyanın talimatı ile ödenmesi gereken tutar alacak olarak muhasebeleştirilir. Brüt alacak ile alacağın şimdiki değeri arasındaki fark tahakkuk etmemiş finansman geliri olarak kabul edilir ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Faturalanan ancak vadesi gelmeyen alacaklar, imtiyaz tanıyandan alacaklar (hizmet imtiyaz anlaşmalarından alacaklar) olarak sınıflandırılır ve net gerçekleşebilir değerlerinden taşınır.

Grup'un Yamula HES'i işletme süresi tamamlandığında Elektrik Üretim Anonim Şirketi (EÜAŞ)'a devri sırasında herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Arsa ve araziler dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arsa ve araziler yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirilmiştir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Binalar	10-45
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10
Tesis, makine ve cihazlar	5-40
Motorlu taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-25

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akışlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Grup'un tüm arazi ve arsaları SPK değerleme lisansına sahip bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınması ve maliyet yönetiminin birlikte kullanılması ile tespit edilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan gerçeğe uygun değer ile söz konusu varlıkların mali tablolardaki taşınan değerleri arasındaki farklar ilgili dönem diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları olarak muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elektrik üretim ve toptan satış lisanslarını, diğer tanımlanabilir hakları ve ileride Grup'a ekonomik fayda sağlaması muhtemel diğer maddi olmayan duran varlıkları içermektedir. Lisanslar ve diğer tanımlanabilir varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ekonomik fayda sağlaması muhtemel diğer maddi olmayan varlıklar ise sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı söz konusu maddi olmayan duran varlıkların belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 5-45 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla elde tutulmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması veya satılması amacıyla elde tutulan binalar ve arsalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK değerlendirme lisansına sahip bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerlendirme, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınması ile tespit edilmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan gerçeğe uygun değer ile söz konusu varlıkların mali tablolardaki taşınan değerleri arasındaki farklar ilgili dönem gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akışları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda edinen işletme, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dâhil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır.

Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür; 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ'ler, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Türev araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını ağırlıklı olarak uluslararası piyasalarda bulunan elektrik alım-satım kontratları oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosunda yansıtılmaktadır. Grup'un yapmakta olduğu elektrik alım-satım kontratları ağırlıklı olarak günlük işlemlerden oluşmakta olup dolayısıyla bu kontratlarla alakalı taşınan bir finansal varlık-yükümlülük bulunmamaktadır. Bu işlemlere ilişkin kar ve zararlar ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na 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.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Yurtdışında bir işletmesi olan bir bağlı ortaklığın kısmen elden çıkarılmasında işletme, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen birikmiş kur farklarının oransal payını, söz konusu yurtdışı işletmedeki kontrol gücü olmayan paylarla yeniden ilişkilendirebilir. Yurtdışındaki işletmenin diğer herhangi bir elden çıkarımında işletme, sadece diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen birikmiş kur farklarının oransal payını, kar veya zararda yeniden sınıflandırır.

Yurtdışındaki işletmenin iktisabında ortaya çıkan şerefiye ve yine bu iktisap sırasında aktif ve pasiflerin defter değerlerine yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki işletmenin aktif ve pasifleri olarak dikkate alınır. Bundan dolayı, yurtdışındaki işletmenin geçerli para birimi cinsinden ifade edilirler ve dönem sonu kurundan çevrilirler. Oluşan kur farkları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un ana faaliyet alanının elektrik enerjisi üretimi ve satışı olması ile faaliyet alanındaki ürünlerinin niteliği, üretim süreçleri, ürün müşterilerinin sınıfları ve ürünlerin satışında kullanılan yöntemlerin ekonomik özellikleri benzerlik göstermekte olup Grup yönetimi tahsis edeceği kaynaklara ilişkin kararların alınması ve performans değerlendirmesini coğrafi bölgeler bazında yapmaktadır (Not 3).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Grup, finansal tablolardaki kullanılmamış izin karşılığını Grup'un personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Ücretler ve kesintiler

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un elektrik satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

2.4 No'lu notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır. Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir. Ancak Grup, ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar etmenin muhtemel olmadığı ölçüde ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değerini azaltmaktadır (Not 26).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara ilişkin tanımlanan fayda planları, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 18).

Şerefiye değer düşüklüğü

Dipnot 2.4'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri gelecekteki yaratacağı nakit akışların iskonto edilmiş değerlerine göre tespit edilmiştir (Not 11).

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının defter değerleri Not 2.4'te açıklandığı üzere herhangi bir değer düşüklüğü işareti olup olmadığının tespiti için her bilanço tarihinde gözden geçirilmektedir. Bu tür işaretlerin varlığı halinde, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilmektedir. Bir varlığın ya da nakit getiren bir birimin defter değerinin geri kazanılabilir tutarından fazla olduğu durumda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilmektedir.

Ticari alacaklarda değer düşüklüğü

Şirket, ticari alacaklar için, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Şirket kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar indirimi muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile muhasebeleştirilen maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitleri

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile yeniden değerlendirilmiş tutarları ile muhasebeleştirilen arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer, emsal karşılaştırma yöntemiyle tespit edilmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri coğrafi bölgeler bazında incelemektedir. Grup'un coğrafi bölge dağılımı Türkiye ve yurtdışında bulunan Grup şirketlerine göre belirlenmiştir. Yurtdışında bulunan şirketler Arnavutluk, Sırbistan ve Slovenya'da faaliyet göstermektedir.

1 Ocak – 31 Aralık 2022	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	1.848.077.910	4.942.222.215	-	6.790.300.125
Grup içi bölümler arası net satışlar	201.111.608	7.489.038	(208.600.646)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(1.244.967.689)	(2.974.367.678)	-	(4.219.335.367)
Grup içi bölümler arası satışların maliyeti	(20.104.764)	(196.573.455)	216.678.219	-
Brüt kar	784.117.065	1.778.770.120	8.077.573	2.570.964.758
Genel yönetim giderleri	(23.480.192)	(45.114.431)	-	(68.594.623)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	199.799.957	595.184.709	-	794.984.666
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(57.158.213)	(1.098.020.177)	-	(1.155.178.390)
Esas faaliyet karı	903.278.617	1.230.820.221	8.077.573	2.142.176.411
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	316.931.616	-	-	316.931.616
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	1.220.210.233	1.230.820.221	8.077.573	2.459.108.027
Finansman gelirleri	200.848.769	130.594.556	-	331.443.325
Finansman giderleri	(635.911.056)	(205.623.944)	-	(841.535.000)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	785.147.946	1.155.790.833	8.077.573	1.949.016.352
Dönem vergi gideri/geliri	(61.998.570)	(147.426.994)	-	(209.425.564)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(24.666.992)	(59.793.309)	-	(84.460.301)
Dönem (zararı)/ karı	698.482.384	948.570.530	8.077.573	1.655.130.487
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	61.548.932	2.534.213	-	64.083.145
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(36.561.871)	(146.891.553)	-	(183.453.424)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları	127.053.767	-	-	127.053.767
Toplam varlıklar	2.971.669.158	6.651.609.669	-	9.623.278.827
Toplam yükümlülükler	1.666.784.705	3.642.021.709	-	5.308.806.414

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	481.332.077	1.093.188.145	-	1.574.520.222
Grup içi bölümler arası net satışlar	196.361.500	2.715.843	(199.077.343)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(387.336.805)	(619.923.537)	-	(1.007.260.342)
Grup içi bölümler arası satışların maliyeti	(5.231.190)	(183.491.425)	188.722.615	-
Brüt kar	285.125.582	292.489.026	(10.354.728)	567.259.880
Genel yönetim giderleri	(13.568.721)	(19.187.929)	-	(32.756.650)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	49.414.665	130.193.646	-	179.608.311
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(32.187.127)	(166.848.566)	-	(199.035.693)
Esas faaliyet karı	288.784.399	236.646.177	(10.354.728)	515.075.848
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri	189.283.156	-	-	189.283.156
Yatırım faaliyetlerinden giderleri	(273.972)	-	-	(273.972)
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	477.793.583	236.646.177	(10.354.728)	704.085.032
Finansman gelirleri	117.982.397	38.093.322	-	156.075.719
Finansman giderleri	(610.794.265)	(106.790.361)	-	(717.584.626)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	(15.018.285)	167.949.138	(10.354.728)	142.576.125
Dönem vergi gideri/geliri	(12.329.934)	(4.994.217)	-	(17.324.151)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	11.977.136	(7.822.202)	-	4.154.934
Dönem (zararı)/ karı	(15.371.083)	155.132.719	(10.354.728)	129.406.908
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	219.394	643.464	-	862.858
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(38.434.774)	(81.387.772)	-	(119.822.546)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları	3.500.000	-	-	3.500.000
Toplam varlıklar	1.952.128.755	3.623.905.447	-	5.576.034.202
Toplam yükümlülükler	1.373.183.444	2.389.612.041	-	3.762.795.485

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler	Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	272.362.248	-	1.744.853	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	1.306.501	-	-	-	-	-
Erciyes Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş (2)	1.718.256	-	-	-	-	-
Diğer (3)	61.720	45.015	-	-	24.002	445.415
	3.086.477	272.407.263	-	1.744.853	24.002	445.415
31 Aralık 2021						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler	Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Aydiner İnşaat A.Ş. (**) (1)	287.551	10.059.973	7.032.822	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	8.048.052	-	-	-	-	-
Erciyes Enerji Üretim San. Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	1.000.000	-
Diğer (3)	324.083	31.476	-	-	25.106	445.410
	8.659.686	10.091.449	7.032.822	-	1.025.106	445.410

(*) Grup içi borçlanmaya ilişkin ticari olmayan alacaklar için faiz işletilmektedir.

(**) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin 7.032.822 TL'lik kısmını Çaypınar GES projesi için Aydıner'e verilen avans oluşturmaktadır. (Not 7)

(1) Ana ortaklar

(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

(3) Diğer

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2022				
	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	1.450.802	26.962.845	-	232.780
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	7.921.280	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	13.306.441	1.926.441	-	-
Diğer (3)	-	414.211	12.813	-	-
	-	-	-	-	-
	-	23.092.734	28.902.099	-	232.780

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2021				
	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	741.459	12.481	2.732.344	97.047
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	1.813.759	232	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	3.445.355	646.179	-	-
Diğer (3)	-	105.724	9.226	-	-
	-	-	-	-	-
	-	6.106.297	668.118	2.732.344	97.047

(1) Ana ortaklar

(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

(3) Diğer

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket üst düzey yönetim kadrosu, üst düzey yöneticiler ve genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.913.026	6.458.027
Diğer uzun vadeli faydalar	957.020	544.897
	11.870.046	7.002.924

Grup'ta emeklilik nedeniyle ayrılan üst düzey yöneticilere yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar (*)	412.370.582	249.537.942
Gelir tahakkukları	28.471.825	17.380.514
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	3.086.477	8.659.686
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.380.731)	(2.795.890)
	440.548.153	272.782.252

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla müşteri cari alacakları Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ")'den ve Grup'un elektrik sattığı müşterilerden elektrik ticaretinden doğan ticari alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır.

Ticari alacaklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de açıklanmıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacaklar	2022	2021
Dönem başı – 1 Ocak	(2.795.890)	(2.249.153)
Yabancı para çevrim farkı	(435.872)	(354.555)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(148.969)	(192.182)
Dönem sonu – 31 Aralık	(3.380.731)	(2.795.890)

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	257.981.508	103.668.124
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.744.853	-
Gider tahakkukları	134.011.158	16.534.819
	393.737.519	120.202.943

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ticari borçların ortalama vadesi bir aydır.

Grup'un kısa vadeli ticari alacak ve borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 28'de açıklanmıştır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	272.407.263	10.091.449
Verilen depozito ve teminatlar (*)	162.417.702	77.797.610
Diğer çeşitli alacaklar	8.872.622	7.290.017
	443.697.587	95.179.076

(*) Grup şirketi Slovenya, tarafından Avrupa'daki ticaret yapılan çeşitli ülkelerin piyasa düzenleyicisi kuruluşlara Fiziksel ve Finansal Enerji ticareti için verilen nakit teminat ve depozitolardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar (**)	230.679.909	167.260.224
Verilen depozito ve teminatlar	11.901.336	2.440.612
Diğer çeşitli alacaklar	-	4.434.922
	242.581.245	174.135.758

(**) İlişkili olmayan taraflardan alacaklar, Ayen AS'nin diğer ortaklarının sermaye taahhütlerinin ödenmesine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu Avro cinsinden alacaklar için uygulanan faiz oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %6,25'tir.

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacak ve borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 28'de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	20.578.670	4.504.866
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	24.002	1.025.106
Diğer çeşitli borçlar	1.517.851	602.299
	22.120.523	6.132.271

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar (*)	169.308.883	13.702.959
Gelecek aylara ait giderler	49.691.731	14.834.576
İş avansları	130.454	32.034
	219.131.068	28.569.569

(*) İlgili bakiye tedarikçilerden gelecek aylarda satın alınacak olan elektrik bedellerine ilişkin avans ödemelerini içermektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen avanslar (*)	<u>5.435.333</u>	<u>9.160.511</u>
	<u>5.435.333</u>	<u>9.160.511</u>

(*) 31 Aralık 2021 itibari ile verilen uzun vadeli avansların 7.032.822 TL'lik kısmını Çaypınar GES projesi için Aydınlar'e verilen avans oluşturmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile ilgili avans bakiyesi kapatılmıştır. (Not 4)

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alınan avanslar (*)	<u>666.825</u>	<u>37.183.010</u>
Ertelenmiş gelirler	<u>-</u>	<u>7.194.207</u>
Diğer	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>666.825</u>	<u>44.377.217</u>

(*) 31 Aralık 2021 itibari ile alınan avanslar'ın 36.685.385 TL'lik kısmını Ayen Trading'in yurtdışı şirketlerine satacağı enerjinin bedeli karşılığında alınan avans oluşturmaktadır.

<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ertelenmiş gelirler (*)	<u>-</u>	<u>599.517</u>
	<u>-</u>	<u>599.517</u>

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	<u>5.525.671</u>	<u>25.512.089</u>
Diğer	<u>2.407.199</u>	<u>1.458.362</u>
	<u>7.932.870</u>	<u>26.970.451</u>
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	<u>12.128.567</u>	<u>16.110.112</u>
Diğer	<u>1.416.351</u>	<u>394.402</u>
	<u>13.544.918</u>	<u>16.504.514</u>

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.410.070	17.595.161	4.383.966	4.844.193.822	12.344.178	9.364.424	14.049.442	4.918.341.063
Alımlar	-	-	-	1.937	458.708	982.420	62.442.041	63.885.106
Maddi duran varlık değer artışı	7.580.000	-	-	-	-	-	-	7.580.000
Yabancı para çevrim farkları	59.724	-	-	1.664.840.283	4.612.551	882.733	5.786.534	1.676.181.825
Transferler	-	-	-	60.590.327	-	-	(60.590.327)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.049.794	17.595.161	4.383.966	6.569.626.369	17.415.437	11.229.577	21.687.690	6.665.987.994
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(14.087.837)	(2.186.432)	(743.434.696)	(11.351.527)	(9.240.368)	-	(780.300.860)
Dönem gideri	-	(1.165.251)	(145.447)	(178.628.491)	(432.821)	(457.798)	-	(180.829.808)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(181.543.172)	(5.254.263)	1.096.278	-	(185.701.157)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(15.253.088)	(2.331.879)	(1.103.606.359)	(17.038.611)	(8.601.888)	-	(1.146.831.825)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	24.049.794	2.342.073	2.052.087	5.466.020.010	376.826	2.627.689	21.687.690	5.519.156.169

- 31 Aralık 2022 itibarıyla tamamı amorte olmuş fakat kullanımda olan maddi duran varlıkların toplam değeri 43.097.223 TL'dir.
- Şirket'in arazi ve arsaları gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir ekspertiz kuruluşu tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlemede, emsal karşılaştırma yöntemi (seviye 2) dikkate alınmıştır.
- Cari dönem amortisman giderlerinin 171.987.667 TL'si (31 Aralık 2021: 82.036.754 TL) satışların maliyetine, 8.842.141 TL'si (31 Aralık 2021: 3.902.467 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.
- Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul niteliği taşıyan arsalar üzerinde 691.538.500 TL (5.000.000 ABD Doları ve 30.000.000 Avro) tutarında ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 586.086.060 TL (29.400.000 Avro) tutarında ipotek bulunmaktadır. Çaypınar RES üzerinde bulunan ipotek 14.09.2021 tarihinde Çaypınar RES yatırımı için 24.750.000 Avro olarak verilmiştir. 30.11.2021 tarihinde mevcut ipotek tutarına ilave GES –Güneş Enerjisi santrali yatırımı için imzalanan kredi sözleşmesine göre 4.650.000 Avro daha ipotek edilmesi gerekmiştir. Bu sebeple toplam ipotek tutarı 29.400.000 Avro'ya yükseltilmiştir. 4.650.000 Avro olarak aynı tesis üzerine ilave ipotek yapılması mümkün olmadığından, toplam teminat için ikinci derece olarak 29.400.000 Avro ipotek birinci dereceden yararlanacak şekilde teminat altına alınmıştır. (31 Aralık 2021: Ayen Enerji - 520.182.000 TL, Ayen Ostim - 444.348.660 TL (29.400.000 Avro)).
- Grup, Akbük RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak 25 Haziran 2009 tarihinde 140.000.000 TL tutarında; Mordoğan RES ve Korkmaz RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak da 30 Mayıs 2012 tarihinde 150.000.000 TL tutarında ticari işletme rehini vermiştir. Ayen Ostim A.Ş'nin Çaypınar Res ve Güneş Enerjisi Santrali yatırımları için Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankasına teminat olarak 586.086.060 TL (29.400.000 Avro) ticari işletme rehini verilmiştir (Not 16)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	75.810.884	17.595.161	7.331.816	3.099.553.196	7.601.583	6.583.502	8.068.378	3.222.544.520
Alımlar	-	-	-	927	348.922	231.891	260.548	842.288
Çıkışlar (*)	-	-	-	(1.182.501)	(344.535)	(202.112)	-	(1.729.148)
Maddi duran varlık değer artışı	133.097.000	-	1.014.160	-	-	-	-	134.111.160
Yabancı para çevrim farkları	62.686	-	-	1.745.822.200	4.738.208	2.751.143	5.720.516	1.759.094.753
Transferler	(192.560.500)	-	(3.962.010)	-	-	-	-	(196.522.510)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.410.070	17.595.161	4.383.966	4.844.193.822	12.344.178	9.364.424	14.049.442	4.918.341.063
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(12.328.321)	(3.039.847)	(408.166.005)	(9.179.734)	(5.533.269)	-	(438.247.176)
Dönem gideri	-	(1.759.516)	(276.595)	(114.804.832)	(328.472)	(788.482)	-	(117.957.897)
Çıkışlar	-	-	-	951.847	293.886	133.701	-	1.379.434
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(221.415.706)	(2.137.207)	(3.052.318)	-	(226.605.231)
Transferler (*)	-	-	1.130.010	-	-	-	-	1.130.010
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(14.087.837)	(2.186.432)	(743.434.696)	(11.351.527)	(9.240.368)	-	(780.300.860)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	16.410.070	3.507.324	2.197.534	4.100.759.126	992.651	124.056	14.049.442	4.138.040.203

(*) 2021 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkul niteliği kazanan arazi ve arsalar ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabına transfer edilmiştir. (Not 12).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Toptan Satış Lisansı	Elektrik Üretim Lisansı	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	350.929	321.856	2.472.743	1.950.780	5.096.308
Alımlar	-	-	-	198.039	198.039
Yabancı para çevrim farkları	-	-	94.061	876.820	970.881
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	350.929	321.856	2.566.804	3.025.639	6.265.228
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(339.786)	(41.779)	(2.360.998)	(1.043.526)	(3.786.089)
Dönem gideri	(11.143)	(280.077)	(17.012)	(97.569)	(405.801)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	(105.651)	(1.630.041)	(1.735.692)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(350.929)	(321.856)	(2.483.661)	(2.771.136)	(5.927.582)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	-	83.143	254.503	337.646

- Cari dönem itfa giderlerinin 385.958 TL'si (31 Aralık 2021: 94.684 TL) satışların maliyetine, 19.843 TL'si (31 Aralık 2021: 4.240 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.
- 31 Aralık 2022 itibarıyla tamamı itfa olmuş maddi olmayan duran varlıkların toplam değeri 2.338.668 TL'dir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Toptan Satış Lisansı	Elektrik Üretim Lisansı	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	350.929	321.856	2.354.808	1.041.363	4.068.956
Alımlar	-	-	-	20.570	20.570
Yabancı para çevrim farkları	-	-	117.935	888.847	1.006.782
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	350.929	321.856	2.472.743	1.950.780	5.096.308
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(339.786)	(41.779)	(2.152.677)	(661.803)	(3.196.045)
Dönem gideri	-	-	(85.505)	(13.419)	(98.924)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	(122.816)	(368.304)	(491.120)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(339.786)	(41.779)	(2.360.998)	(1.043.526)	(3.786.089)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	11.143	280.077	111.745	907.254	1.310.219

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. ŞEREFİYE

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Demir Enerji (Kayseri Elektrik) Hisse Alımı	17.461.935	17.461.935
	17.461.935	17.461.935

Ayen Enerji'nin, 30 Haziran 2008 tarihli bilançosunu esas alarak devralmak yöntemiyle birleştiği, Kayseri Elektrik'in sermayedarı olan Demir Enerji'nin 2002 yılındaki satın alımı sırasında iktisap ettiği tanımlanabilir net varlıkların makul değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki fark şerefiye olarak değerlendirilmiştir. Bu değerın hesaplamaları, Kayseri Elektrik'e ait Yamula Barajı'nın Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı ("ETKB") tarafından onaylanan ve 2025 yılında sona erecek olan ABD Doları bazındaki fon akışının iskonto edilmiş değerini içermektedir. Geri kazanılabilir değer tespiti sırasında ABD Doları cinsinden bulunan değer bilanço tarihindeki kur ile TL'ye çevrilmek suretiyle hesaplanmıştır. Bu nedenle, söz konusu kullanım değeri esasına göre yapılan hesaplama döviz piyasasında yaşanan dalgalanmalardan etkilenmektedir. Kullanım değeri hesaplamalarında iskonto oranı %15 (2021: %12,2) olarak kullanılmıştır. Kullanılan iskonto oranı şirkete özgü riskleri de içermektedir. Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yukarıdaki varsayımları kullanarak yapmış olduğu değer düşüklüğü testleri sonucunda tespit edilen geri kazanılabilir değeri, Kayseri Elektrik'e ait 308.601.859 TL (31 Aralık 2021: 263.187.729 TL) tutarında hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları ve 17.461.935 TL tutarında şerefiyenin toplamı ile karşılaştırmış olup şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

Aşağıdaki duyarlılık analizi, değer düşüklüğü testinde kullanılan iskonto oranının değişmesi halinde kullanım değerindeki değişimleri göstermektedir:

	Kullanım değeri (TL)
Temel iskonto oranı +1	326.853.908
Temel iskonto oranı 0	332.577.739
Temel iskonto oranı -1	338.420.683

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500
Değerleme olumlu farkları	125.496.167	1.557.600	127.053.767
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	338.056.667	4.389.600	342.446.267
<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	16.500.000	-	16.500.000
Değerleme olumlu farkları	3.500.000	-	3.500.000
Transfer (*)	192.560.500	2.832.000	195.392.500
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım amacının değişmesi nedeniyle ilgili sabit kıymet, yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır (Not 9).

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir ekspertiz kuruluşu tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlemede, emsal karşılaştırma yöntemi dikkate alınmıştır.

<u>31Aralık 2022</u>	<u>Kullanılan yöntem</u>	<u>Seviye</u>
Ayen Ostim Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Lodumlu Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Mamak Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Bina	Emsal karşılaştırma	2

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arazi ve arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	15.943.939	7.494.674	199.136	23.637.749
Yeniden değerlendirme (*)	3.086.001	-	-	3.086.001
Alımlar	-	-	-	-
Çevrim farkları	-	2.982.643	79.251	3.061.894
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.029.940	10.477.317	278.387	29.785.644
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.273.837)	(3.737.228)	(199.136)	(5.210.201)
İlaveler	(747.439)	(1.470.376)	-	(2.217.815)
Çevrim farkları	-	(1.905.451)	(79.251)	(1.984.702)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.021.276)	(7.113.055)	(278.387)	(9.412.718)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	17.008.664	3.364.262	-	20.372.926

(*) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

Cari dönem amortisman giderlerinin 2.109.369 TL'si (31 Aralık 2021: 1.690.035 TL) satışların maliyetine, 108.446 TL'si (31 Aralık 2021: 75.690 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Arazi ve arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.249.502	2.211.431	115.954	9.576.887
Yeniden değerlendirme (*)	8.694.437	-	-	8.694.437
Alımlar	-	2.577.060	-	2.577.060
Çevrim farkları	-	2.706.183	83.182	2.789.365
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.943.939	7.494.674	199.136	23.637.749
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(381.289)	(1.488.086)	(115.954)	(1.985.329)
İlaveler	(892.548)	(873.177)	-	(1.765.725)
Çevrim farkları	-	(1.375.965)	(83.182)	(1.459.147)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.273.837)	(3.737.228)	(199.136)	(5.210.201)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	14.670.102	3.757.446	-	18.427.548

(**) Grup, kiralama süreleri dolan kullanım hakkı varlıklarını kayıtlardan çıkartmıştır. Söz konusu netleştirmelerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	102.655.922	62.290.519
Faturalanmış ve vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	6.167.195	205.162
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	108.823.117	62.495.681
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	199.778.742	200.692.048
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	308.601.859	263.187.729
Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	382.908.737	357.125.917
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(80.474.073)	(94.143.350)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	6.167.195	205.162
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	308.601.859	263.187.729

(*) EÜAŞ'a faturalanmış; ancak tahsil edilmemiş alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, brüt ve net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacaklarının ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	144.919.678	100.581.076
Vadesi 1-2 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	144.919.678	100.581.076
Vadesi 2-3 yıla kadar	4.977.425	7.750.420	93.069.381	100.581.076
Vadesi 3-4 yıla kadar	-	4.267.593	-	55.382.689
Vadesi 4 yıldan uzun	-	-	-	-
	20.478.265	27.518.853	382.908.737	357.125.917
	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 yıla kadar	5.490.121	4.799.886	102.655.929	62.290.519
Vadesi 1-2 yıla kadar	6.275.306	5.490.121	117.337.554	71.248.040
Vadesi 2-3 yıla kadar	4.409.020	6.275.306	82.441.181	81.437.778
Vadesi 3-4 yıla kadar	-	3.699.189	-	48.006.230
Vadesi 4 yıldan uzun	-	-	-	-
	16.174.447	20.264.502	302.434.664	262.982.567

Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları, anlaşma süresi boyunca gerçekleşen alacaklardan oluşmaktadır. ETKB ile yapılan Enerji Satış Anlaşması uyarınca, Yamula barajının ve elektrik ekipmanlarının mülkiyet hakkı, sözleşme süresi sonunda ETKB'ye transfer edilecektir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlar	351.456.879	441.453.131
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	603.231.286	530.518.154
Uzun vadeli finansal borçlar	2.944.031.601	2.507.552.673
	3.898.719.766	3.479.523.958

Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,57	5.139.079	3.939.177
ABD DOLARI	%6,43	349.404.827	-
AVRO	%5,03	575.101.330	2.825.903.113
		929.645.236	2.829.842.290

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%13,94	56.511.889	8.992.572
ABD DOLARI	%5,24	310.978.901	16.438.166
AVRO	%4,90	591.983.363	2.463.552.235
		959.474.153	2.488.982.973

Grup'un banka kredileri için, 66.439.917 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2021: 59.065.144 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	929.645.236	959.474.153
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	466.391.198	384.998.827
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	441.914.420	350.712.020
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	386.394.078	325.671.143
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	391.372.785	283.440.601
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.143.769.809	1.144.160.382
	3.759.487.526	3.448.457.126

Grup'un kullandığı uzun vadeli banka kredileri için ödemiş olduğu sigorta ve komisyon bedelleri uzun vadeli borçlanmalar altında muhasebeleştirilmiştir ve kredi ömrü boyunca itfa edilmektedir. 31 Aralık 2022 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 22.600.209 TL'dir (31 Aralık 2021: 23.279.026 TL). Grup'un, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali yıl sonu itibarıyla TFRSlere uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloları üzerinden hesaplanan bazı oranları tutturma yükümlülüğü bulunmaktadır. Söz konusu kredinin ilgili maddesinde belirtilen yükümlülüklerden üç tanesi için de 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 dönemi için oranlar sağlanmıştır.

Kiralama Borçları

Kiralama Borçları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli	25.042.929	12.497.132
- Brüt kiralama borçları	34.386.749	15.862.211
- Faizleri (-)	(9.343.820)	(3.365.079)
Uzun vadeli	114.189.311	18.569.700
- Brüt kiralama borçları	209.059.476	80.855.280
- Faizleri (-)	(94.870.165)	(62.285.580)
	139.232.240	31.066.832

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama borçları, Grup'un 9 Mayıs 2022 tarihinde yapmış olduğu sat ve geri kiralama sözleşmesine istinaden 113.006.810 TL tutarındaki kiralama borcu ile 26.225.430 TL (31 Aralık 2021: 19.948.334 TL) tutarında TFRS 16 standardı kapsamında kiralama yükümlülüğü olarak kayıtlara alınan, Ayen Enerji'ye ait arsalar, Ayen Trading'e ait arsa ile Ayen AS'a ait araç ve ofis kiralardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**Kiralama Borçları (devamı)**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	24.872.880	91.357.266
AVRO	%4,58	170.049	22.832.045
		25.042.929	114.189.311

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	11.279.511	16.132.164
AVRO	%4,58	1.217.621	2.437.536
		12.497.132	18.569.700

Kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	25.042.929	12.497.132
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	25.043.953	622.303
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	26.333.592	625.721
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	27.940.921	621.741
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	12.392.239	630.376
5 yıl ve daha uzun vadeli	22.478.606	16.069.559
	139.232.240	31.066.832

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	2022	2021
Dönem başı – 1 Ocak	3.479.523.958	2.298.028.716
Alınan yeni finansal borçlar	1.039.607.010	410.783.328
Anapara ödemeleri	(1.628.773.207)	(648.692.629)
Kur farkları değişimi	306.525.074	451.381.961
Yabancı para çevrim farkları	697.274.630	952.110.833
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	4.986.762	4.062.577
Faiz tahakkukları değişimi	(5.663.065)	1.561.851
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yeniden değerlendirme etkisi (*)	3.086.000	8.694.437
Kira sözleşmelerine ilişkin dönem içinde oluşan ilaveler	-	2.577.060
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(6.049.127)	(4.516.070)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	8.201.731	3.531.894
Dönem sonu – 31 Aralık	3.898.719.766	3.479.523.958

(*) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Dava karşılıkları:

31 Aralık 2022 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Bu davaların büyük bölümünü alacak davaları oluşturmaktadır. Grup, konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla halen devam etmekte olan davalarla ilgili olarak avukatlarının da görüşü doğrultusunda önemli bir nakit çıkışı öngörmemesi sebebiyle 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamıştır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

Diğer karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Destek bedeli karşılığı (*)	617.509.895	-
	617.509.895	-

(*) 17 Ocak 2023 tarihinde Arnavutluk Cumhuriyeti Resmî Gazete'sinde yayınlanan yasaya göre 2023 yılı itibarıyla ülkede faaliyet gösteren elektrik üretim şirketleri belli koşulların sağlanması durumunda ilgili yasaca belirlenmiş elektrik birim fiyatını aşan yaptığı her satış için belirlenen fiyatla satışın gerçekleştiği fiyat arasındaki farkın yarısını "Solidarity Contribution" adı altında Arnavutluk Cumhuriyeti'ne ödemekle yükümlüdür. Sene sonu itibarı ile, önceki sene içerisinde yapılan satışlardan bu kapsama giren satışlar değerlendirilip, gerekli hesaplama yapılarak beyan edilmekte ve iki taksit halinde yıl içerisinde ödemeleri yapılmaktadır. İlgili yasada belirtilen koşulların varlığından bağımsız olarak, bu uygulama 31 Aralık 2024'te sona ermektedir.

Diğer karşılıkların hareket tablosu:

	2022
1 Ocak itibarıyla	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	517.123.840
Çevrim farkı	100.386.055
31 Aralık itibarıyla	617.509.895

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Koşullu varlıklar		
Alınan teminat mektupları (*)	228.437.520	12.180.208
Ayen Enerji adına verilen kefaletler (**)	485.386.497	600.951.565
	713.824.017	613.131.773

(*) Ayen Elektrik tarafından müşterilerden, elektrik satışına ilişkin tahsilatta oluşabilecek risklere karşın teminat olarak alınmıştır.

(**) Grup'un yabancı kaynaklar için bankalarla imzaladığı nakdi ve gayri nakdi genel kredi sözleşmelerine ilişkin Aydın Enerji İnşaat A.Ş.'nin kefaletini ihtiva etmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Grup'un önemli tutarda zarara veya borca neden olacağını beklemediği taahhütler ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir:

Koşullu yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen ipotekler (*)	1.277.624.560	964.530.660
Ticari işletme rehini (**)	876.086.060	734.348.660
Verilen temlikler (***)	450.000.000	25.120.051
Verilen teminat mektupları (***)	128.620.690	138.089.518
	2.732.331.310	1.862.088.889

(*) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul niteliği taşıyan arsalar üzerinde 691.538.500 TL (5.000.000 ABD Doları ve 30.000.000 Avro) tutarında ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 586.086.060 TL (29.400.000 Avro) tutarında ipotek bulunmaktadır. Çaypınar RES üzerinde bulunan ipotek 14.09.2021 tarihinde Çaypınar RES yatırımı için 24.750.000 Avro olarak verilmiştir. 30.11.2021 tarihinde mevcut ipotek tutarına ilave GES –Güneş Enerjisi santrali yatırımı için imzalanan kredi sözleşmesine göre 4.650.000 Avro daha ipotek edilmesi gerekmiştir. Bu sebeple toplam ipotek tutarı 29.400.000 Avro'ya yükseltilmiştir. 4.650.000 Avro olarak aynı tesis üzerine ilave ipotek yapılması mümkün olmadığından, toplam teminat için ikinci derece olarak 29.400.000 Avro ipotek birinci dereceden yararlanacak şekilde teminat altına alınmıştır. (31 Aralık 2021: Ayen Enerji - 520.182.000 TL, Ayen Ostim - 444.348.660 TL (29.400.000 Avro)).

(**) Commerzbank AG'den kullanılan banka kredisinin teminatı olarak Akbük Res için 140.000.000 TL Mordoğan Res-Korkmaz Res için 150.000 000 TL ticari işletme rehini verilmiştir. Ayen Ostim A.Ş'nin Çaypınar Res ve Güneş Enerjisi Santrali yatırımları için Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankasına teminat olarak 586.086.060 TL (29.400.000 Avro) ticari işletme rehini verilmiştir.

(***) Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. ve Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. arasında kredi tahsis edilmesi amacıyla "Kredi Genel Sözleşmesi" ve ilgili sözleşmeye ilişkin "Özel Şartlar" imzalanmıştır. Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. 450.000.000 TL tutarındaki alacağını kullanılan kredi için temlik vermiştir. Ancak bu temlikler kredilerin başlangıçta belirlenen ödeme planlarına uyulmadığı takdirde devreye girecektir.

(****) Verilen teminat mektuplarının 2.018.360,73.-TL'si Avro, 88.384.885,28.-TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır. Grup tarafından verilen teminat mektuplarının 44.000.000,00.-TL'si Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası'na, 33.952.989,076.-TL'si (1.476.740 Avro ve 4.514.325 TL) ve 11.851.920 TL'si Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. 'ye enerji alım-satımı için, diğer mektuplar çoğunlukla İkili Anlaşma yapılarak elektrik ticareti yapılan firmalar ve Sistem Kullanım Anlaşması için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.012.310.866	312.453.732	5.000.000	30.417.290	822.584.700	299.379.920	5.000.000	30.200.000
Teminat	30.772.366	22.453.732	-	417.290	12.402.700	9.379.920	-	200.000
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	290.000.000	290.000.000	-	-
İpotek	691.538.500	-	5.000.000	30.000.000	520.182.000	-	5.000.000	30.000.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.720.020.444	515.931.153	-	60.401.070	1.039.504.189	63.376.402	5.481.833	59.741.620
Temlik	450.000.000	450.000.000	-	-	25.120.051	-	1.881.229	-
Teminat	97.848.324	65.931.153	-	1.601.070	125.686.818	63.376.402	3.600.604	941.620
Rehin	586.086.060	-	-	29.400.000	444.348.660	-	-	29.400.000
İpotek	586.086.060	-	-	29.400.000	444.348.660	-	-	29.400.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>2.732.331.310</u>	<u>828.384.885</u>	<u>5.000.000</u>	<u>90.818.360</u>	<u>1.862.088.889</u>	<u>362.756.322</u>	<u>10.481.833</u>	<u>89.941.620</u>

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2022 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	795.697	380.313
Personele borçlar	256.299	699.945
	1.051.996	1.080.258

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	2.202.873	759.834
	2.202.873	759.834

Kullanılmayan izin karşılığının hareket tablosu:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	759.834	895.369
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	1.443.039	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(135.535)
31 Aralık itibarıyla	2.202.873	759.834

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021:8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %19,17 enflasyon ve %21,94 iskonto oranı varsayımlarına göre %2,33 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,93 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir yenilenmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.272.887 TL daha az / 1.531.802 TL daha fazla olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 414.481 TL daha fazla / 385.577 TL daha az olacaktır.

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.766.069	4.489.796
Faiz maliyeti	1.105.067	592.653
Hizmet maliyeti	513.169	1.489.973
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	7.402.842	55.691
Ödenen kıdem tazminatları	(1.157.923)	(862.044)
31 Aralık itibarıyla karşılık	13.629.224	5.766.069

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 0,01 TL kayıtlı nominal bedeldeki 27.750.000.000 (31 Aralık 2021: 27.750.000.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
Aydiner İnşaat A.Ş.	83,03	230.412.946	84,98	235.812.946
Halka açık kısım	16,97	47.087.054	15,01	41.656.325
Diğer	-	-	<1	30.729
Nominal sermaye		277.500.000		277.500.000

Şirket'in faaliyetleri, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, 5 (beş) adedi (A) grubu hissedarlar arasından olmak üzere, Genel Kurul tarafından seçilen en az 7 (yedi) üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından yürütülür (A) grubu hissedarların Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında 1 hisse karşılığı 15 oy hakkı bulunmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Her pay sahibi, kanun ve esas sözleşme hükümlerine göre, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış "Net Dönem Kârına" payları oranında katılma hakkına sahiptir. Esas sözleşmede payların bazı türlerine tanınan imtiyaz haklarıyla özel menfaatler ve ayrıca halka açık şirketlerde Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri de saklıdır. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kar ve tasfiye payı pay sahibinin sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Yıllık kar yıllık finansal durum tablosuna göre belirlenir. Kar payı ancak net dönem karından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 90.365.922 TL'dir (31 Aralık 2021: 71.893.619 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nın 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kar"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kar"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kar payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kar payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Grup kar dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nın 519. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve başka bir şekilde kullanılamaz.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Grup esas sözleşmesinde veya kar dağıtım politikasında belirlenen şekilde kar payı öder. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilir.

Grup'un 2021 yılı net dönem karının dağıtımı, 4 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, 31.419.278 TL tutarında kar payının ödenmesine karar verilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla pay başına dağıtılan temettü tutarı 0,113 kuruş'tur.

31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında 259.656.976 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (31 Aralık 2021 Net dönem karı: 36.963.857 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ANA ORTAKLIĞA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**a) Yabancı Para Çevrim Farkları**

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	1.184.090.087	555.518.847
Yabancı para çevrim farkları	823.787.263	628.571.240
Dönem sonu bakiyesi	2.007.877.350	1.184.090.087

b) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)

	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıplar ı)	Vergi etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), net
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.331.596)	666.319	(2.665.277)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(7.402.842)	1.480.569	(5.922.273)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.734.438)	2.146.888	(8.587.550)

	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Vergi etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), net
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.275.905)	655.181	(2.620.724)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(55.691)	11.138	(44.553)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.331.596)	666.319	(2.665.277)

c) Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu

	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Vergi etkisi	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları, net
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	166.127.046	(16.612.705)	149.514.341
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	7.580.000	(758.000)	6.822.000
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	173.707.046	(17.370.705)	156.336.341

	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Vergi etkisi	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları, net
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	32.015.886	(3.201.589)	28.814.297
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	134.111.160	(13.411.116)	120.700.044
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	166.127.046	(16.612.705)	149.514.341

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Elektrik satış gelirleri	6.747.069.745	1.550.443.599
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından kaynaklanan faiz geliri	43.230.380	24.076.623
Hasılat	6.790.300.125	1.574.520.222
Satışların maliyeti	(4.219.335.367)	(1.007.260.342)
Brüt Kar	2.570.964.758	567.259.880

Not 2.4'te açıklanan Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları'na ilişkin olarak yıl içerisinde EÜAŞ'a faturalanan 76.477.075 TL (2021: 28.159.236 TL) tutarındaki kısmı gelire yansıtılmayıp Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları'ndan indirilmiştir.

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	4.219.335.367	1.007.260.342
Genel yönetim giderleri	68.594.623	32.756.650
	4.287.929.990	1.040.016.992

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Elektrik maliyeti (*)	3.533.093.007	700.068.958
Sistem kullanım ve kapasite bedeli (**)	403.302.632	133.780.143
Amortisman ve itfa giderleri	183.453.424	119.822.546
Personel giderleri (***)	72.609.805	36.778.011
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım	41.848.850	21.705.155
Sigorta giderleri	13.255.446	7.098.691
Ofis giderleri	6.804.643	2.766.587
Müşavirlik giderleri	6.567.082	4.090.802
Hidrolik katkı payı	5.183.287	1.362.038
Ulaşım giderleri	2.665.868	836.900
Vergi resim ve harçlar	2.402.264	1.904.646
Oda ve aidat giderleri	531.589	425.319
Diğer	16.212.093	9.377.196
	4.287.929.990	1.040.016.992

(*) Ayen Enerji'nin, Ayen Elektrik'in ve yurt dışında elektrik ticareti yapan şirketlerin EPİAŞ'tan ve grup şirketleri dışındaki tedarikçilerden alıp müşterilere sattığı elektrik bedelinden oluşmaktadır.

(**) Grup, TEİAŞ ve Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("EDAŞ") tarafından düzenlenerek Grup'a gönderilen iletim hizmet bedeli faturalarını aynı tutarlar ile EÜAŞ'a ve elektrik dağıtım sistem kullanım bedellerini de diğer müşterilerine fatura etmek suretiyle yansıtmaktadır. EÜAŞ ve diğer müşterilerine yansıtılabilen tutarlar ilişikteki konsolide finansal tablolarda satışlarla netleştirilerek gösterilmiştir, ancak yansıtılamayan ve Grup tarafından TEİAŞ'a ödenen tutarlar satışların maliyetine yansıtılmıştır.

(***) Personel giderlerinin 44.849.271 TL (31 Aralık 2021: 22.679.538 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 27.760.534 TL (31 Aralık 2021: 14.098.473 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finans market gelirleri (*)	724.290.311	122.046.980
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	56.163.792	42.085.197
Diğer	14.530.563	15.476.134
	794.984.666	179.608.311

(*) Fiziksel olmayan elektrik satışlarından elde edilen gelirler.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finans market giderleri (*)	575.469.005	166.514.216
Destek bedeli karşılığı (**)	517.123.840	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	49.362.421	29.472.460
Kızılcahamam orman giderleri (***)	373.278	161.210
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri (Not 5)	148.969	192.182
Diğer	12.700.877	2.695.625
	1.155.178.390	199.035.693

(*) Fiziksel olmayan elektrik alımlarından oluşan giderler.

(**) 17 Ocak 2023 tarihinde Arnavutluk Cumhuriyeti Resmî Gazete'sinde yayınlanan yasaya göre 2023 yılı itibarıyla ülkede faaliyet gösteren elektrik üretim şirketleri belli koşulların sağlanması durumunda ilgili yasaca belirlenmiş elektrik birim fiyatını aşan yaptığı her satış için belirlenen fiyatla satışın gerçekleştiği fiyat arasındaki farkın yarısını "Solidarity Contribution" adı altında Arnavutluk Cumhuriyeti'ne ödemekle yükümlüdür. Sene sonu itibari ile, önceki sene içerisinde yapılan satışlardan bu kapsama giren satışlar değerlendirilip, gerekli hesaplama yapılarak beyan edilmekte ve iki taksit halinde yıl içerisinde ödemeleri yapılmaktadır. İlgili yasada belirtilen koşulların varlığından bağımsız olarak, bu uygulama 31 Aralık 2024'te sona ermektedir.

(***) 1.505 dekarlık Kızılcahamam Ormanı'nın ıslahı ve ağaçlandırılması ile ilgili harcamalardan oluşmaktadır. Bu orman, Şirket'e Kızılcahamam Orman İşletme Müdürlüğü ile imzalanan sözleşme sonucunda 2046 yılına kadar ağaçlandırma çalışmaları, tesisi ve benzeri işler için tahsis edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım faaliyetlerine ilişkin kur farkı gelirleri	166.653.321	178.588.949
Faiz gelirleri	13.616.227	-
Sat ve geri kirala işleminden gelirler	7.793.723	7.194.207
Kira gelirleri	1.814.578	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	127.053.767	3.500.000
	316.931.616	189.283.156
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	-	273.972
	-	273.972

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	284.256.079	143.886.970
Faiz gelirleri	47.187.246	12.188.749
	331.443.325	156.075.719
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman giderleri		
Kur farkı giderleri	583.268.288	550.862.125
Banka kredi faizleri	242.166.232	158.782.511
Ertelenmiş finansman itfa payları	3.139.974	2.250.950
Kiralama faizleri	8.151.737	3.523.421
Diğer finansman giderleri	4.808.769	2.165.619
	841.535.000	717.584.626

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	209.425.564	17.324.151
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(51.609.390)	(2.533.395)
Yabancı para çevrim farkları	43.720.145	2.260.768
Dönem karı vergi yükümlülüğü/(Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar), net	201.536.319	17.051.524
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(209.425.564)	(17.324.151)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(84.460.301)	4.154.934
Toplam vergi gideri/geliri	(293.885.865)	(13.169.217)
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
Aktüeryal gelir veya gider	1.480.569	11.138
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	(758.000)	(13.411.116)
Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	722.569	(13.399.978)

Kurumlar Vergisi

Grup ve Grup'un Türkiye'deki bağlı ortaklıkları Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Arnavutluk'ta kayıtlı olan Ayen AS ve Ayen Trading ise Arnavutluk'ta geçerli olan vergi mevzuatına tabidir. Buna ek olarak Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan sırasıyla Slovenya ve Sırbistan'da geçerli olan vergi mevzuatına tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen maddeler uyarınca kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmış olup, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2022 yılı için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen %25'lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin konuya ilişkin gerekçeli kararı 26 Temmuz 2013 tarihli ve 28719 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

<u>Ertelenmiş vergi</u> <u>varlıkları/(yükümlülükleri):</u>	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi</u> <u>varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	528.000.199	214.686.959	(42.874.543)	(2.311.122)
Yatırım indirimleri		-		-
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	47.216.340	310.795.169	9.443.268	53.550.039
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları	15.706.496	6.525.903	3.166.419	1.305.181
Hizmet imtiyaz alacakları	(278.558.699)	(227.293.248)	(60.614.092)	(52.596.433)
Diğer	17.520.969	7.226.050	3.603.886	1.004.371
	<u>329.885.305</u>	<u>311.940.833</u>	<u>(87.275.062)</u>	<u>952.036</u>

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Grup, ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değerini azaltmaktadır. Grup, Ayen Enerji'nin 0 TL (31 Aralık 2021: 71.479.036 TL) tutarındaki indirilebilir mali zararı üzerinden, Ayen AS'ın 0 TL (31 Aralık 2021: 0 TL) tutarındaki indirilebilir mali zararları üzerinden ve Araklı'nın 8.447.566 TL (31 Aralık 2021: 8.447.566 TL) tutarındaki indirilebilir mali zararı üzerinden toplam 8.447.566 TL (31 Aralık 2021: 79.926.602 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçmiş yıl zararlarının sona erme tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022	-	48.792.630
2023	-	22.686.406
2024	-	-
2025	-	-
2026	-	-
2027	-	-
	-	71.479.036

Grup, Ayen Enerji'nin 0 TL (31 Aralık 2021: 54.918.073 TL) tutarında indirilebilir mali zararı üzerinden 0 TL (31 Aralık 2021: 10.983.615 TL), Ayen AS'ın 0 TL (31 Aralık 2021: 172.179.901 TL) tutarında indirilebilir mali zararı üzerinden 0 TL (31 Aralık 2021: 25.826.985 TL) ve Ostim'in 47.216.340 TL (31 Aralık 2021: 83.697.195 TL) tutarında indirilebilir mali zararı üzerinden 9.443.268 TL (31 Aralık 2021: 16.739.439 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan ve kaydedilen geçmiş yıl zararlarının sona erme tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022	-	2.660.560
2023	-	20.626.477
2024	-	434.134
2025	-	210.957.592
2026	5.302.263	76.116.406
2027	41.914.077	-
	47.216.340	310.795.169

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün/varlığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	952.036	2.035.170
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	(84.460.301)	4.154.934
Özkaynaklar altında kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	722.569	(13.399.978)
- Aktüeryal kayıp/kazanç etkisi	1.480.569	11.138
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	(758.000)	(13.411.116)
Çevrim kazancı	(4.489.366)	8.161.910
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(87.275.062)	952.036

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kar veya zarar tablosundaki vergi öncesi kar/(zarar)	1.949.016.352	142.576.125
Vergi Oranı	%23	%25
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(448.273.761)	(35.644.031)
Vergi etkisi:		
- indirimler	184.102	237.728
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.216.529)	(24.933.838)
- Yasal maddi duran varlık değerlemesi (*)	30.455.037	-
- kullanılamayacak mali zararın net vergi etkisi	-	(6.988)
- Cari yılda kullanılan ve yaratılan, geçmiş yıllarda ertelenmiş vergi yaratılmamış vergi zararları	20.201.882	37.956.769
- farklı vergi oranı etkisi	107.522.559	8.054.974
- diğer	1.240.845	1.166.169
Gelir tablosundaki vergi gideri	(293.885.865)	(13.169.217)

(*) Vergi usul kanunu mükerrer 298.madde Ç bendi kapsamında yapılan yeniden değerlendirme değer artışlarının, hesaplanan ertelenmiş vergiler üzerindeki etkilerini yansıtmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	27.750.000.000	27.750.000.000
Ana ortaklığa ait dönem karı/ (zararı)	1.593.169.752	111.655.194
Pay başına düşen basit ve 1.000 adet pay başına bölünmüş kar/ (zarar) (TL)	57,41	4,02
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	2.417.856.742	860.881.925
Pay başına düşen basit ve 1.000 adet pay başına bölünmüş kapsamlı gelir/ (gider) (TL)	87,13	31,02

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak ve yedekler kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Toplam finansal borç	3.898.737.830	3.479.542.022
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.998.815.346)	(243.718.101)
Net Borç	1.899.922.484	3.235.823.921
Ana ortaklığa ait özkaynak	4.036.427.644	1.649.990.180
Net borç/özkaynak	0,47	1,96

b) Finansal Risk Faktörleri

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Hizmet İmtiyaz Anlaşmalarından Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	3.086.477	437.461.676	272.407.263	413.871.569	308.601.859	1.998.365.547
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.086.477	437.461.676	272.407.263	413.871.569	308.601.859	1.998.365.547
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.380.731	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.380.731)	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Hizmet İmtiyaz Anlaşmalarından Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	8.659.686	264.122.566	10.091.449	259.223.385	263.187.729	243.554.201
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	12.911.783	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.659.686	264.122.566	10.091.449	259.223.385	263.187.729	243.554.201
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.795.890	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.795.890)	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup'un, hizmet imtiyaz anlaşmaları alacaklarının tamamı ve ticari alacaklarının 14.979.604 TL (2021: 2.838.711 TL) tutarındaki kısmı EÜAŞ'tan olan alacaklardan oluşmaktadır. EÜAŞ, elektrik piyasasında kamunun ticaret ve toptan satış faaliyetlerini sürdüren ve TEİAŞ, devletin genel enerji ve ekonomi politikasına uygun olarak elektrik iletim ve dağıtım faaliyetlerini sürdüren ve EPİAŞ organize toptan elektrik piyasalarının mali uzlaştırma işlemlerini, dengesizlik hesaplamalarına dair mali uzlaştırma işlemlerini, gün öncesi ve gün içi organize toptan elektrik piyasalarının işletim ve mali uzlaştırma faaliyetlerini sürdüren İktisadi Devlet Teşekkül'leridir. EÜAŞ, EPİAŞ ve TEİAŞ'ın kamu kurumları olmasının yanı sıra, EÜAŞ Grup'un Yap-İşlet-Devret modeli ile kurulan santralleri tarafından üretilen elektrik için alım garantisi vermektedir ve bu durum Grup'un maruz kaldığı kredi riskini düşürmektedir. Kalan ticari alacaklar Grup'un toptan ve perakende satış faaliyetlerine ilişkin olup, söz konusu alacaklar sanayii ve ticarethane tipi müşterilerden oluşmaktadır. Grup gerekli hallerde söz konusu toptan satış müşterilerinden teminat almaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacak bulunmamaktadır.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>						
Banka kredileri	3.759.487.526	4.267.508.994	31.130.361	1.021.414.243	1.924.147.190	1.290.817.200
Finansal yükümlülük	139.232.240	154.945.384	8.943.703	23.589.309	122.412.372	-
Ticari borçlar	393.737.519	393.737.519	393.737.519	-	-	-
Diğer borçlar	22.565.938	22.565.938	22.565.938	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.315.023.223	4.838.757.835	456.377.521	1.045.003.552	2.046.559.562	1.290.817.200

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>						
Banka kredileri	3.448.457.126	3.615.186.883	394.232.595	598.326.989	1.439.181.257	1.183.446.042
Finansal yükümlülük	31.066.832	32.182.460	4.275.652	11.774.644	62.605	16.069.559
Ticari borçlar	120.202.943	120.202.943	120.202.943	-	-	-
Diğer borçlar	6.577.681	6.577.681	6.577.681	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.606.304.582	3.774.149.967	525.288.871	610.101.633	1.439.243.862	1.199.515.601

Kredilerin faiz oranları değişken olduğundan, finansal borçlar kaleminin nakit çıkışlar toplamı Grup tarafından yapılan son geri ödeme tarihinde açıklanmış faiz oranı üzerinden hesaplanmıştır.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	79.381.862	1.092.636	2.957.197
Parasal Finansal Varlıklar	1.286.574.019	12.373.233	52.933.077
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	108.823.117	5.819.947	-
Diğer	234.178.480	-	11.747.161
DÖNEN VARLIKLAR	1.708.957.478	19.285.816	67.637.435
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	199.778.742	10.684.326	-
Diğer	242.782.084	-	12.178.746
DURAN VARLIKLAR	442.560.826	10.684.326	12.178.746
TOPLAM VARLIKLAR	2.151.518.304	29.970.142	79.816.181
Ticari Borçlar	150.572.006	-	7.539.608
Finansal Borçlar	924.506.157	18.652.831	28.797.110
Finansal Kiralama	24.872.880	-	1.245.462
Diğer	114.047.187	6.088.361	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.213.998.230	24.741.192	37.582.180
Finansal Borçlar	2.825.903.113	-	141.501.748
Finansal Kiralama	91.357.266	-	4.574.542
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.917.260.379	-	146.076.290
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.131.258.609	24.741.192	183.658.470
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.979.740.305)	5.228.950	(103.842.289)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	218.773.478	180.116	14.341.951
Parasal Finansal Varlıklar	126.997.384	683.385	7.814.071
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	62.495.681	4.688.700	-
Diğer	88.981	-	5.898
DÖNEN VARLIKLAR	408.355.524	5.552.201	22.161.920
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	200.692.048	15.056.797	-
Diğer	166.211.260	-	11.017.072
DURAN VARLIKLAR	366.903.308	15.056.797	11.017.072
TOPLAM VARLIKLAR	775.258.832	20.608.998	33.178.992
Ticari Borçlar	91.051.898	2.009.573	4.248.941
Finansal Borçlar	902.962.264	23.289.066	39.168.141
Finansal Kiralama	1.217.621	-	80.563
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	995.231.783	25.298.639	43.497.645
Finansal Borçlar	2.479.990.401	1.231.047	162.999.109
Finansal Kiralama	2.437.536	-	161.278
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.482.427.937	1.231.047	163.160.387
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.477.659.720	26.529.686	206.658.032
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.702.400.888)	(5.920.688)	(173.479.040)

Aşağıdaki tablo Grup'un 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 yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.693.871	(9.693.871)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	9.693.871	(9.693.871)
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık / yükümlülüğü	(207.667.902)	207.667.902
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(207.667.902)	207.667.902
TOPLAM	(197.974.031)	197.974.031

	31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(7.905.895)	7.905.895
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	(7.905.895)	7.905.895
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık / yükümlülüğü	(262.194.486)	262.194.486
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(262.194.486)	262.194.486
TOPLAM	(270.100.381)	270.100.381

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup, kullandığı AVRO krediler değişken faizli olduğu için faiz riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, AVRO krediler için yıllık kredi faiz oranları 100 baz puan (%1) artsaydı/azalsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun ve kısa vadeli kredilerinden oluşan kredi faiz zararı/karı sonucu vergi öncesi net kar 34.565.326 TL (2021: 9.086.644 TL) düşük/yüksek olacaktı.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2022

Finansal varlıklar

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Nakit ve nakit benzerleri	1.998.815.346	-	1.998.815.346	30
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	437.461.676	-	437.461.676	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.086.477	-	3.086.477	4
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından alacaklar	308.601.859	-	308.601.859	14
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	413.871.569	-	413.871.569	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	272.407.263	-	272.407.263	4

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar ve ticari olmayan borçlar	-	414.089.187	414.089.187	5, 6
İlişkili taraflara ticari ve ticari olmayan borçlar	-	2.214.270	2.214.270	4
Finansal borçlar	-	3.898.719.766	3.898.719.766	15

31 Aralık 2021

Finansal varlıklar

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Nakit ve nakit benzerleri	243.718.101	-	243.718.101	30
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	264.122.566	-	264.122.566	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8.659.686	-	8.659.686	4
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından alacaklar	263.187.729	-	263.187.729	14
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	259.223.385	-	259.223.385	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10.091.449	-	10.091.449	4

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar ve ticari olmayan borçlar	-	125.310.108	125.310.108	5, 6
İlişkili taraflara ticari ve ticari olmayan borçlar	-	1.470.516	1.470.516	4
Finansal borçlar	-	3.479.523.958	3.479.523.958	15

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	449.799	163.900
Bankadaki nakit	1.996.621.054	243.155.980
Vadesiz mevduatlar	1.939.775.302	243.121.929
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	56.845.752	34.051
Yoldaki paralar (*)	1.744.493	398.221
	1.998.815.346	243.718.101

(*) Yoldaki paralar POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 28. Notta açıklanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları, 1 Ocak 2023 tarihine kadar vadeli TL mevduatları içermektedir. TL cinsinden vadeli mevduatlar için aylık faiz oranı %5'dir (2021: %5).

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı ortaklık Ayen-AS Enerji SHA'nın finansal bilgileri aşağıda özetlenmiştir. Özetlenen tablolar konsolidasyon eliminasyonlarından önceki bakiyelerdir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablo aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	1.151.646.742
Duran varlıklar	4.988.222.892
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.126.683.773)
Uzun vadeli yükümlülükler	(2.211.978.481)
Özkaynaklar	(2.801.207.380)
Kontrol gücü olmayan paylar (%)	10%
Kontrol gücü olmayan paylar	(280.120.738)
Diğer işletmelerden kontrol gücü olmayan paylar	2.075.969
Toplam kontrol gücü olmayan paylar	(278.044.769)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gelir tablosu aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	(1.538.100.620)
Satışların Maliyeti (-)	274.587.391
BRÜT KAR	(1.263.513.229)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.474.118
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	517.123.840
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(720.915.271)
Finansman Gelirleri	(129.498.983)
Finansman Giderleri (-)	202.024.023
VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(648.390.231)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	37.593.745
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	59.793.309
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(551.003.177)
Kontrol gücü olmayan paylar (%)	10%
Kontrol gücü olmayan paylar	(55.100.318)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit akış tablosu aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	800.676.168
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(611.937)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(448.993.624)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	15.608.464
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	366.679.071
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	39.220.304
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	405.899.375

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	739.352	346.362
	739.352	346.362

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Grup'un faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Grup operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.