

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-3
Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu.....	4
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	6
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	7-8
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-40

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		419.900.097	1.998.815.346
Ticari Alacaklar		324.628.541	440.548.153
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	8.018.546	3.086.477
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		316.609.995	437.461.676
Diğer Alacaklar		1.641.497.048	443.697.587
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.492.201.763	272.407.263
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		149.295.285	171.290.324
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	215.845.553	108.823.117
Peşin Ödenmiş Giderler	9	104.025.261	219.131.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		104.025.261	219.131.068
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	7	73.801.060	-
Diğer Dönen Varlıklar		30.648.455	7.932.870
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.810.346.015	3.218.948.141
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Diğer Alacaklar		302.824.353	242.581.245
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		302.824.353	242.581.245
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	149.873.168	199.778.742
Maddi Duran Varlıklar	5	8.153.838.632	5.519.156.169
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.087.988	17.799.581
<i>Şerefiye</i>		17.461.935	17.461.935
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	5	3.626.053	337.646
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	342.446.267	342.446.267
Kullanım Hakkı Varlıkları	5	33.103.903	20.372.926
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.768.466	5.435.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		23.768.466	5.435.333
Ertelenmiş Vergi Varlığı		69.707.942	56.348.015
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		9.097.063.127	6.404.330.686
TOPLAM VARLIKLAR		11.907.409.142	9.623.278.827

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		286.011.488	351.456.879
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		286.011.488	351.456.879
Banka Kredileri	10	247.690.218	326.413.950
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10	38.321.270	25.042.929
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		737.914.992	603.231.286
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		737.914.992	603.231.286
Banka Kredileri	10	737.914.992	603.231.286
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Ticari Borçlar		217.124.209	393.737.519
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		2.612.363	1.744.853
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		214.511.846	391.992.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.642.686	1.051.996
Diğer Borçlar		508.791.444	22.120.523
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	4.405.656	24.002
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		504.385.788	22.096.521
Ertelenmiş Gelirler		1.745.739	666.825
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		1.745.739	666.825
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		82.018.415	201.536.319
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.683.918	619.712.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.683.918	2.202.873
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	617.509.895
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.572.285	13.544.918
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.572.285	13.544.918
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.847.523.240	2.207.077.097
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.651.298.142	2.944.031.601
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.651.298.142	2.944.031.601
Banka Kredileri	10	3.498.310.570	2.829.842.290
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10	152.987.572	114.189.311
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.542.805	13.629.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		18.542.805	13.629.224
Diğer Borçlar		27.137	445.415
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	27.137	445.415
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		218.889.746	143.623.077
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.888.757.830	3.101.729.317
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.736.281.070	5.308.806.414

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.803.765.758	4.036.427.644
Ödenmiş Sermaye	13	277.500.000	277.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		232.214	232.214
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler / Giderler		139.337.454	147.748.791
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(16.998.887)</i>	<i>(8.587.550)</i>
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		<i>156.336.341</i>	<i>156.336.341</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler (Giderler)		3.717.725.668	2.007.877.350
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>3.717.725.668</i>	<i>2.007.877.350</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		129.822.210	90.365.922
<i>Yasal Yedekler</i>	13	<i>129.822.210</i>	<i>90.365.922</i>
Geçmiş Yıllar Karları veya (Zararları)		1.200.985.920	(80.466.385)
Net Dönem Karı		338.162.292	1.593.169.752
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		367.362.314	278.044.769
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		6.171.128.072	4.314.472.413
TOPLAM KAYNAKLAR		11.907.409.142	9.623.278.827

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLIDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	3.748.274.162	4.514.605.585	1.232.145.930	2.280.683.639
Satışların Maliyeti (-)	14	(2.967.946.308)	(2.730.710.754)	(984.632.813)	(1.536.195.487)
BRÜT KAR		780.327.854	1.783.894.831	247.513.117	744.488.152
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(72.809.634)	(41.917.681)	(27.662.438)	(12.053.835)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	352.078.055	463.978.753	129.655.135	302.204.464
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(462.146.997)	(423.310.089)	(126.155.990)	(207.290.697)
ESAS FAALİYET KARI		597.449.278	1.782.645.814	223.349.824	827.348.084
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	249.572.573	152.788.419	41.873.816	41.558.058
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		847.021.851	1.935.434.233	265.223.640	868.906.142
Finansman Gelirleri/ (Giderleri), Net	17	(321.864.281)	(395.678.920)	(115.580.331)	(73.871.065)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		525.157.570	1.539.755.313	149.643.309	795.035.077
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(162.426.464)	(260.082.968)	(77.386.031)	(144.597.421)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(141.614.954)	(189.936.394)	(39.951.326)	(114.059.837)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(20.811.510)	(70.146.574)	(37.434.705)	(30.537.584)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		362.731.106	1.279.672.345	72.257.278	650.437.656
DÖNEM (ZARARI)/ KARI		362.731.106	1.279.672.345	72.257.278	650.437.656
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		24.568.814	81.683.327	(3.794.796)	34.578.957
Ana Ortaklık Payları		338.162.292	1.197.989.018	76.052.074	615.858.699
1.000 adet pay başına (kayıp)/ kazanç	18	12,19	43,17	2,74	22,19

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
DÖNEM KARI/ (ZARARI)	362.731.106	1.279.672.345	72.257.278	650.437.656
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	1.863.813.966	505.743.577	67.797.770	183.090.761
<i>Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	1.863.813.966	505.743.577	67.797.770	183.090.761
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:	(8.411.337)	(3.925.446)	(2.531.754)	(3.576.193)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(11.215.116)	(4.906.807)	(3.865.637)	(4.470.241)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	2.803.779	981.361	1.333.883	894.048
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.855.402.629	501.818.131	65.266.016	179.514.568
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2.218.133.735	1.781.490.476	137.523.294	829.952.224
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	178.534.462	129.709.738	(873.970)	51.760.313
Ana Ortaklık Payları	2.039.599.273	1.651.780.738	138.397.264	778.191.911

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe 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 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 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)	-	-	(3.925.446)	-	457.717.166	-	-	1.197.989.018	1.651.780.738	129.709.738	1.781.490.476
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(31.419.278)	-	(31.419.278)	(25.902.135)	(57.321.413)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(6.590.723)	149.514.341	1.641.807.253	90.365.922	(80.466.385)	1.197.989.018	3.270.351.640	267.056.140	3.537.407.780
1 Ocak 2023 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
Transferler	-	-	-	-	-	39.456.288	1.553.713.464	(1.593.169.752)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(8.411.337)	-	1.709.848.318	-	-	338.162.292	2.039.599.273	178.534.462	2.218.133.735
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(272.261.159)	-	(272.261.159)	(89.216.917)	(361.478.076)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(16.998.887)	156.336.341	3.717.725.668	129.822.210	1.200.985.920	338.162.292	5.803.765.758	367.362.314	6.171.128.072

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.115.501.582)	1.437.676.921
Dönem Karı		362.731.106	1.279.672.345
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		362.731.106	1.279.672.345
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		308.179.211	712.649.495
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	3, 5, 14	200.983.958	176.554.810
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.030.854	2.800.274
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		6.030.854	2.800.274
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		203.386.869	163.130.288
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	16, 17	(101.713.021)	(10.306.248)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	16, 17	305.099.890	173.436.536
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		221.240.158	165.910.065
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		162.426.464	260.082.968
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(485.889.092)	(48.035.187)
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(7.793.723)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.170.089.911)	(507.821.673)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.021.329.949	(39.145.747)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		784.354.302	73.579.947
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış</i>		236.975.647	(112.725.694)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.400.372.184)	(691.138.816)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(1.441.998.533)	(589.745.956)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		41.626.349	(101.392.860)
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklardaki Azalış (Artış)		50.765.864	18.860.819
- Erteleilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		1.078.914	(33.915.884)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		193.745.703	(17.092.957)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(944.965.241)	(65.988.069)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		867.510	1.568.774
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(945.832.751)	(67.556.843)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.553.258	438.865
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(95.226.174)	320.160.116
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(85.253.541)	288.200.239
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(9.972.633)	31.959.877
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(499.179.594)	1.484.500.167
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(8.851.344)	(1.062.877)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(308.754.948)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(298.715.696)	(45.760.369)

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(88.439.435)	(58.834.972)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(88.439.435)	(58.834.972)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(85.082.670)	(58.192.662)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.356.765)	(642.310)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.168.084.557)	(770.684.974)
Ödenen temettü		(46.170.977)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		289.531.567	680.737.514
Kredilerden Nakit Girişleri	10	289.531.567	680.737.514
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.088.745.635)	(1.190.423.685)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(1.088.745.635)	(1.190.423.685)
Ödenen Faiz		(320.860.358)	(219.997.992)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(7.523.032)	(51.307.059)
Alınan faiz	17	5.683.878	10.306.248
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(2.372.025.574)	608.156.975
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		793.110.325	48.035.187
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(1.578.915.249)	656.192.162
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.998.815.346	243.718.101
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		419.900.097	899.910.263

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin halka açık kısmı %16,97'dir (31 Aralık 2022: %16,97'dir) (Not: 13).

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 258'dir (31 Aralık 2022: 254).

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	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Kayseri Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kayseri Elektrik")	Elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti	%96	%96	Yemliha Kasabası Kayseri
Ayen Elektrik Ticaret A.Ş. ("Ayen Elektrik")	Elektrik ticareti	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Ayen-AS Enerji SHA ("Ayen-AS")	Elektrik üretimi ve ticareti	%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	%76	%76	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Ayen Energy Trading SHA ("Ayen Trading")	Elektrik ticareti	%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	%0	%100	Kosaçicev Venac Sokak No: 20, 11000 Belgrad, Serbia (Sırbistan)
Ayen Energija Trgovanje z Električno Energijo D.O.O. ("Ayen Slovenya")	Elektrik ticareti	%0	%100	Ayen Energija d.o.o. Zemljemerska ulica 12 1000 Ljubljana Slovenia (Slovenya)
Ayen – ALB SHA ("Ayen ALB")	Elektrik üretimi	%92	%92	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Renewable Energy SHA ("Ayen Renewable")	Elektrik üretimi ve ticareti	%100	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe 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 Tesis'i'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 Tesis 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 Tesis 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

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

(Aksi belirtilmedikçe 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 08 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.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 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.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 Tebliğı” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğın 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 arsalar ve binalar 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 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 grupla 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 = 0,2726 TL, 1 DİNAR = 0,2477 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 = 29,0305) ve yükümlülükleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan satış kuru (1 AVRO = 29,0828) ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayrıca kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise dokuz aylık 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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflanması

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

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyeti
	2023	2022		
Ayen Ostim	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik üretimi ve ticareti
Kayseri Elektrik	96	96	Kayseri- Kayseri	Elektrik üretimi, dağıtımı 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	100	Arnavutluk	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.

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:

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- 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.

2.2 İşletmenin sürekliliği

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

Grup'un yatırımlarını finanse etmek için kullandığı ve konsolide finansal durum tablosunda finansal yükümlülükler olarak sunulan kaynakların büyük çoğunluğu yabancı para cinsinden olup Grup'un bu yatırımlar kaynaklı elde edeceği ileriki dönem gelirleri de yabancı paraya duyarlıdır. Grup yönetiminin gerek üretim kapasitesi gerek mevcut piyasa koşulları ve gelecek piyasa beklentileri, gerekse devlet alım fiyatı garantilerini değerlendirerek yapmış olduğu kısa ve orta vadeli projeksiyonlara göre Grup'un faaliyetlerinden elde edeceği nakit, finansman faaliyetleri kaynaklı nakit ihtiyacını karşılamaktadır. Bu sebepten ötürü Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda listelenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu standartların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe 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 – 30 Eylül 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	1.319.571.337	2.428.702.825	-	3.748.274.162
Grup içi bölümlerarası net satışlar	58.509.203	9.670.912	(68.180.115)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(782.877.937)	(2.185.068.371)	-	(2.967.946.308)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(8.784.591)	(51.205.204)	59.989.795	-
Brüt kar	586.418.012	202.100.162	(8.190.320)	780.327.854
Genel yönetim giderleri	(29.922.305)	(42.887.329)	-	(72.809.634)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	127.130.573	224.947.482	-	352.078.055
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(226.909.955)	(235.237.042)	-	(462.146.997)
Esas faaliyet karı	456.716.325	148.923.273	(8.190.320)	597.449.278
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	249.572.573	-	-	249.572.573
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	706.288.898	148.923.273	(8.190.320)	847.021.851
Finansman gelirleri	642.166.815	485.855.275	-	1.128.022.090
Finansman giderleri	(902.547.341)	(547.339.030)	-	(1.449.886.371)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	445.908.372	87.439.518	(8.190.320)	525.157.570
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(105.396.732)	(36.218.222)	-	(141.614.954)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(47.114.237)	26.302.727	-	(20.811.510)
Dönem (zararı)/ karı	293.397.403	77.524.023	(8.190.320)	362.731.106
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	86.125.264	2.314.171	-	88.439.435
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(35.358.381)	(165.625.577)	-	(200.983.958)
Toplam varlıklar	4.071.900.339	7.835.508.803	-	11.907.409.142
Toplam yükümlülükler	1.828.817.988	3.907.463.082	-	5.736.281.070

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	522.641.326	709.504.604	-	1.232.145.930
Grup içi bölümlerarası net satışlar	36.636.574	2.438.114	(39.074.688)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(337.140.966)	(647.491.847)	-	(984.632.813)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(2.003.038)	(32.736.610)	34.739.648	-
Brüt kar	220.133.896	31.714.261	(4.335.040)	247.513.117
Genel yönetim giderleri	(16.051.381)	(11.611.057)	-	(27.662.438)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	49.088.809	80.566.326	-	129.655.135
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.481.968)	(119.674.022)	-	(126.155.990)
Esas faaliyet karı	246.689.356	(19.004.492)	(4.335.040)	223.349.824
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	41.873.816	-	-	41.873.816
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	288.563.172	(19.004.492)	(4.335.040)	265.223.640
Finansman gelirleri	147.197.174	311.378.880	-	458.576.054
Finansman giderleri	(189.747.271)	(384.409.114)	-	(574.156.385)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	246.013.075	(92.034.726)	(4.335.040)	149.643.309
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(50.614.609)	10.663.283	-	(39.951.326)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(42.407.188)	4.972.483	-	(37.434.705)
Dönem (zararı)/ karı	152.991.278	(76.398.960)	(4.335.040)	72.257.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	79.316.170	(1.911.936)	-	77.404.234
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(10.912.574)	(69.365.330)	-	(80.277.904)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	1.249.108.794	3.265.496.791	-	4.514.605.585
Grup içi bölümlerarası net satışlar	148.781.857	3.056.850	(151.838.707)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(827.506.879)	(1.903.203.875)	-	(2.730.710.754)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(2.990.173)	(144.941.983)	147.932.156	-
Brüt kar	567.393.599	1.220.407.783	(3.906.551)	1.783.894.831
Genel yönetim giderleri	(17.503.611)	(24.414.070)	-	(41.917.681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	83.429.023	380.549.730	-	463.978.753
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(27.747.749)	(395.562.340)	-	(423.310.089)
Esas faaliyet karı	605.571.262	1.180.981.103	(3.906.551)	1.782.645.814
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	152.788.419	-	-	152.788.419
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	758.359.681	1.180.981.103	(3.906.551)	1.935.434.233
Finansman gelirleri	103.650.646	125.584.118	-	229.234.764
Finansman giderleri	(467.545.344)	(157.368.340)	-	(624.913.684)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	394.464.983	1.149.196.881	(3.906.551)	1.539.755.313
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(47.004.959)	(142.931.435)	-	(189.936.394)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(22.061.355)	(48.085.219)	-	(70.146.574)
Dönem (zararı)/ karı	325.398.669	958.180.227	(3.906.551)	1.279.672.345
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	57.501.886	1.333.086	-	58.834.972
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(75.993.921)	(100.560.889)	-	(176.554.810)
Toplam varlıklar	3.009.890.792	5.047.627.339	-	8.057.518.131
Toplam yükümlülükler	1.995.171.552	2.524.938.799	-	4.520.110.351

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	472.843.402	1.807.840.237	-	2.280.683.639
Grup içi bölümlerarası net satışlar	83.346.395	112.571	(83.458.966)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(333.552.751)	(1.202.642.736)	-	(1.536.195.487)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	-	(80.005.087)	80.005.087	-
Brüt kar	222.637.046	525.304.985	(3.453.879)	744.488.152
Genel yönetim giderleri	(5.999.734)	(6.054.101)	-	(12.053.835)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	45.020.454	257.184.010	-	302.204.464
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.800.410)	(203.490.287)	-	(207.290.697)
Esas faaliyet karı	257.857.356	572.944.607	(3.453.879)	827.348.084
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	41.558.058	-	-	41.558.058
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	299.415.414	572.944.607	(3.453.879)	868.906.142
Finansman gelirleri	7.933.492	89.754.770	-	97.688.262
Finansman giderleri	(105.462.953)	(66.096.374)	-	(171.559.327)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	201.885.953	596.603.003	(3.453.879)	795.035.077
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(23.809.981)	(90.249.856)	-	(114.059.837)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(22.109.427)	(8.428.157)	-	(30.537.584)
Dönem (zararı)/ karı	155.966.545	497.924.990	(3.453.879)	650.437.656
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	55.777.763	1.136.403	-	56.914.166
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(24.912.927)	(36.053.933)	-	(60.966.860)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Peşin ödenmiş giderler	Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)(*)	721.532	1.492.136.210	171.235	2.612.363	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	5.627.318	-	-	-	-	-
Diğer	1.669.696	65.553	-	-	4.405.656	27.137
	8.018.546	1.492.201.763	171.235	2.612.363	4.405.656	27.137
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Peşin Ödenmiş Giderler	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. (2)	-	-	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş (2)	1.718.256	-	-	-	-	-
Diğer	61.720	45.015	-	-	24.002	445.415
	3.086.477	272.407.263	-	1.744.853	24.002	445.415

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)(*)	-	1.875.850	76.380.649	-	320.633
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	5.644.987		-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	10.664.724	430.625	-	-
Diğer	-	153.974		-	-
	-	18.339.535	76.811.274	-	320.633

1 Ocak – 30 Eylül 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	1.328.111	78.137	852.024	159.080
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	4.565.106	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	10.478.048	1.355.424	-	-
Diğer	-	291.844	9.501	-	-
	-	16.663.109	1.443.062	852.024	159.080

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	17.487.278	7.021.596	3.358.036	1.716.987
Diğer uzun vadeli faydalar	2.055.303	982.431	695.724	454.156
	<u>19.542.581</u>	<u>8.004.027</u>	<u>4.053.760</u>	<u>2.171.143</u>

5. DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.665.987.994	6.265.228	29.785.644
Alımlar	85.082.670	3.356.765	-
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	-	-	15.238.894
Çıkışlar	(84.897)	-	-
Çevrim farkları	3.287.809.887	1.954.797	6.013.668
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>10.038.795.654</u>	<u>11.576.790</u>	<u>51.038.206</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.146.831.825)	(5.927.582)	(9.412.718)
Dönem gideri	(196.699.778)	(253.850)	(4.030.330)
Çıkışlar	84.897	-	-
Çevrim farkları	(541.510.316)	(1.769.305)	(4.491.255)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.884.957.022)</u>	<u>(7.950.737)</u>	<u>(17.934.303)</u>
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>8.153.838.632</u>	<u>3.626.053</u>	<u>33.103.903</u>

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5. DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.918.341.063	5.096.308	23.637.749
Alımlar	58.192.662	642.310	-
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	-	-	3.085.774
Çevrim farkları	1.015.657.383	573.606	1.854.239
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.992.191.108	6.312.224	28.577.762
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(780.300.860)	(3.786.089)	(5.210.201)
Dönem gideri	(175.769.585)	(96.127)	(689.098)
Çevrim farkları	(147.429.122)	(315.320)	(1.073.107)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.103.499.567)	(4.197.536)	(6.972.406)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	4.888.691.541	2.114.688	21.605.356

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

Cari dönem amortisman giderlerinin ve itfa paylarının 197.978.778 TL'si (30 Eylül 2022: 173.851.590 TL) satılan malın maliyetine, 3.005.180 TL'si ise (30 Eylül 2022: 2.703.220 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 137.130.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 855.034.320 TL (29.400.000 Avro) 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 Avroya 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 2022: Ayen Enerji - 691.538.500 TL (5.000.000 ABD Doları ve 30.000.000 Avro), Ayen Ostim - 586.086.060 TL (29.400.000 Avro)). (Not 11).

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 (Not 11).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	338.056.667	4.389.600	342.446.267
30 Eylül 2023 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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500

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.

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden KDV	26.822.267	5.525.671
Diğer	3.826.188	2.407.199
	30.648.455	7.932.870

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

<u>Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	166.423.192	102.655.922
Faturalanmış ve vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	49.422.361	6.167.195
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	215.845.553	108.823.117
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	149.873.168	199.778.742
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	365.718.721	308.601.859

Hizmet imtiyaz anlaşmalarının tahakkuk etmemiş finansman gelirlerini de gösterecek şekilde brütten, net tutara mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	387.711.043	382.908.737
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(71.414.683)	(80.474.073)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	49.422.361	6.167.195
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	365.718.721	308.601.859

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	212.180.922	144.919.678
Vadesi 1-2 yıla kadar	5.328.414	7.750.420	145.874.392	144.919.678
Vadesi 2-3 yıla kadar	1.083.247	4.977.425	29.655.729	93.069.381
	14.162.081	20.478.265	387.711.043	382.908.737
	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	6.079.009	5.490.121	166.423.206	102.655.929
Vadesi 1-2 yıla kadar	4.533.332	6.275.306	124.107.670	117.337.554
Vadesi 2-3 yıla kadar	941.147	4.409.020	25.765.484	82.441.181
	11.553.488	16.174.447	316.296.360	302.434.664

Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları, anlaşma süresi boyunca gerçekleşen alacaklardan oluşmaktadır. Enerji Tabii Kaynaklar Bakanlığı ("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

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen Avans	68.367.926	49.691.731
Gelecek aylara ait giderler	31.380.167	169.308.883
Diğer	4.277.168	130.454
	104.025.261	219.131.068
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen avanslar	23.768.466	5.435.333
	23.768.466	5.435.333

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli finansal borçlar	286.011.488	351.456.879
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	737.914.992	603.231.286
Uzun vadeli finansal borçlar	3.651.298.142	2.944.031.601
	4.675.224.622	3.898.719.766

Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	8,50%	68.484.975	1.383.140
ABD DOLARI	7,51%	256.359.505	-
AVRO	5,46%	660.760.730	3.496.927.430
		985.605.210	3.498.310.570
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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	985.605.210	929.645.236
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	609.178.224	466.391.198
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	564.181.140	441.914.420
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	570.424.343	386.394.078
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	543.808.032	391.372.785
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.210.718.831	1.143.769.809
	4.483.915.780	3.759.487.526

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. 30 Eylül 2023 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 29.849.533 TL'dir (31 Aralık 2022: 22.600.209 TL). Grup'un, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali yıl sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloları üzerinden hesaplanan bazı oranları tutturma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kiralama Borçları

Kiralama Borçları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli	38.321.270	25.042.929
- Brüt kiralama borçları	52.805.546	34.386.749
- Faizleri (-)	(14.484.276)	(9.343.820)
Uzun vadeli	152.987.572	114.189.311
- Brüt kiralama borçları	345.315.530	209.059.476
- Faizleri (-)	(192.327.958)	(94.870.165)
	191.308.842	139.232.240

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kiralama borçları, Grup'un 9 Mayıs 2022 tarihinde yapmış olduğu sat ve geri kiralama sözleşmesine istinaden 139.599.443 TL tutarındaki kiralama borcu ile 51.709.399 TL (31 Aralık 2022: 26.225.430 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**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	204.261	48.678.233
AVRO	%4,58	38.117.009	104.309.339
		38.321.270	152.987.572
		31 Aralık 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	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

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	38.321.270	25.042.929
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	27.578.187	25.043.953
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	38.372.045	26.333.592
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	40.751.681	27.940.921
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	7.108.547	12.392.239
5 yıl ve daha uzun vadeli	39.177.112	22.478.606
	191.308.842	139.232.240

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

Finansal borçlar	2023	2022
Dönem başı – 1 Ocak	3.898.719.766	3.479.523.958
Alınan yeni finansal borçlar	289.531.567	680.737.514
Anapara ödemeleri	(1.088.745.635)	(1.190.423.685)
Kur farkları değişimi	329.122.883	234.734.773
Yabancı para çevrim farkları	1.254.640.645	400.712.564
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	3.323.999	1.592.010
Faiz tahakkukları değişimi	(35.393.678)	(55.448.164)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yeniden değerlendirme etkisi (*)	15.238.895	3.085.774
Yeni eklenen finansal kiralama		125.000.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(7.523.032)	(51.307.059)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	16.309.212	7.294.698
Dönem sonu – 30 Eylül	4.675.224.622	3.635.502.383

(*) 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Dava karşılıkları:

30 Eylül 2023 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamıştır.

Diğer karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 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. 2022 satışlarının ortalama etkisinden doğan karşılığın ilk taksit ödemesi 31 Mart 2023'de gerçekleşmiştir, ikinci taksit ödemesi ise 30 Kasım 2023'te yapılacaktır. 2023 yılında, ilgili yasanın belirlemiş olduğu ortalama satış fiyatının üzerine çıkmadığından herhangi bir yükümlülük doğmamış ve karşılık ayrılmamıştır. 31 Aralık 2022 sonunda henüz kesinleşmiş bir bakiyenin bulunmaması nedeni ile karşılık olarak muhasebeliştirilen destek bedeli, 2023 Ocak itibari ile kesinleşmiş ve 30 Eylül 2023 itibari ile 481.384.337 TL tutarındaki destek bedeli diğer borçlara sınıflanmıştır.

b) Koşullu Varlık ve Borçlar

Koşullu varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları (*)	72.550.000	228.437.520
Ayen Enerji A.Ş. adına verilen kefaletler (**)	485.783.793	485.386.497
	558.333.793	713.824.017

(*) 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 Aydınlar İnşaat A.Ş.'nin kefaletini ihtiva etmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Koşullu yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotekler (*)	992.164.320	1.277.624.560
Verilen temlikler (**)	793.360.547	450.000.000
Ticari işletme rehni (***)	290.000.000	876.086.060
Verilen teminat mektupları (****)	154.389.386	128.620.690
	2.229.914.253	2.732.331.310

- (*) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 137.130.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 855.034.320 TL (29.400.000 Avro) 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 Avroya 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 2022: Ayen Enerji 691.538.500 TL, Ayen Ostim 586.086.060 TL (29.400.000 Avro))
- (**) 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. Kayseri Elektrik, ETKB ile yaptığı "Yamula Barajı ve HES'in Kurulması, İşletilmesi ve Üretilen Elektrik Enerjisinin EÜAŞ (Mülga TETAŞ) Satışına İlişkin İmtiyaz Sözleşmesi" ve Yamula Barajı ve HES için Yapılan Enerji Satış Anlaşması gereği, 12.519.527 ABD Doları tutarındaki alacağını kullanılan kredi için 18 Ekim 2022 tarihinde temlik vermiştir. Ancak bu temlikler kredilerin başlangıçta belirlenen ödeme planlarına uyulmadığı takdirde devreye girecektir.
- (***) 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 rehni vermiştir.
- (****) Verilen teminat mektuplarının 44.750.373 TL'si Avro, 109.639.013 TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır. Grup tarafından verilen teminat mektuplarının 70.000.000 TL'si EPIAŞ'a, 6.902.085 TL'si TEİAŞ'a enerji alım-satımı için, diğer mektuplar ikili anlaşmalar kapsamında elektrik ticareti yapılan firmalar ve sistem kullanım anlaşmaları için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

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

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	528.327.412	379.564.292	5.000.000	400.000	1.012.310.866	312.453.732	5.000.000	30.417.290
Teminat	101.197.412	89.564.292	-	400.000	30.772.366	22.453.732	-	417.290
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	290.000.000	290.000.000	-	-
İpotek	137.130.000	-	5.000.000	-	691.538.500	-	5.000.000	30.000.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.701.586.841	470.074.721	12.519.527	30.538.723	1.720.020.444	515.931.153	-	60.401.070
Temlik	793.360.547	450.000.000	12.519.527	-	450.000.000	450.000.000	-	-
Teminat	53.191.974	20.074.721	-	1.138.723	97.848.324	65.931.153	-	1.601.070
Rehin	-	-	-	-	586.086.060	-	-	29.400.000
İpotek	855.034.320	-	-	29.400.000	586.086.060	-	-	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	2.229.914.253	849.639.013	17.519.527	30.938.723	2.732.331.310	828.384.885	5.000.000	90.818.360

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. 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 (30 Eylül 2023: 27.750.000.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Aydiner İnşaat A.Ş.	83,03	230.412.946	83,03	230.412.946
Halka açık kısım	16,97	47.087.054	16,97	47.087.054
Nominal sermaye	100	277.500.000	100	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.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 129.822.210 TL'dir (31 Aralık 2022: 90.365.922 TL).

30 Eylül 2023 itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında 242.659.834 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 Net dönem karı: 259.656.976 TL).

14. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Elektrik satış gelirleri	3.701.063.393	4.475.583.150	1.205.345.853	2.263.171.753
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından				
kaynaklanan faiz geliri	47.210.769	39.022.435	26.800.077	17.511.886
	3.748.274.162	4.514.605.585	1.232.145.930	2.280.683.639

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	2.967.946.308	2.730.710.754	984.632.813	1.536.195.487
Genel yönetim giderleri	72.809.634	41.917.681	27.662.438	12.053.835
	3.040.755.942	2.772.628.435	1.012.295.251	1.548.249.322
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Elektrik alış maliyeti (*)	2.186.233.781	2.168.428.394	710.222.731	1.305.938.537
Sistem kullanım bedeli (**)	433.337.839	312.256.216	134.721.058	135.962.644
Amortisman ve itfa giderleri	200.983.958	176.554.810	80.277.904	60.966.860
Personel giderleri (***)	96.180.259	49.937.743	40.909.685	20.604.977
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım giderleri	51.742.948	31.165.196	21.257.307	11.588.012
Ofis giderleri	15.923.512	5.141.203	5.761.052	2.634.333
Ulaşım giderleri	12.851.291	2.735.998	6.659.629	1.626.234
Sigorta giderleri	7.829.016	5.420.819	4.133.174	(31.765)
Müşavirlik giderleri	6.006.743	4.513.642	1.903.848	1.972.022
Oda ve aidat giderleri	5.136.648	383.774	776.222	145.109
Vergi resim ve harçlar	4.123.222	2.440.003	2.696.919	516.895
Hidrolik katkı payı	1.052.053	2.060.565	155.638	414.966
Diğer	19.354.672	11.590.072	2.820.084	5.910.498
	3.040.755.942	2.772.628.435	1.012.295.251	1.548.249.322

(*) Ayen Enerji'nin, Ayen Elektrik'in ve yurt dışında elektrik ticareti yapan şirketlerin EPIAŞ'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 53.701.916 TL (30 Eylül 2022: 25.702.011 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 42.478.343 TL (30 Eylül 2022: 24.235.732 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finans market gelirleri (*)	178.247.973	363.846.541	36.725.121	251.523.636
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	150.016.311	40.668.576	73.715.724	21.705.782
Diğer	23.813.771	59.463.636	19.214.290	28.975.046
	352.078.055	463.978.753	129.655.135	302.204.464

(*) Fiziksel olmayan elektrik satışlarından elde edilen gelirler.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	296.185.732	41.430.445	81.455.582	12.834.920
Finans market giderleri (*)	155.159.112	373.478.216	40.851.846	188.555.761
Kızılcahamam orman giderleri	396.607	220.854	184.341	105.168
Diğer	10.405.546	8.180.574	3.664.221	5.794.848
	462.146.997	423.310.089	126.155.990	207.290.697

(*) Fiziksel olmayan elektrik alımlarından oluşan giderler.

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerini ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	227.345.720	144.994.696	30.477.901	41.558.058
Faiz gelirleri	19.753.128	-	10.621.250	-
Sat ve geri kirala işleminden gelirler	-	7.793.723	-	-
Diğer	2.473.725	-	774.665	-
	249.572.573	152.788.419	41.873.816	41.558.058

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net kur farkı gelirleri	1.046.062.197	218.928.516	420.739.203	97.175.357
Faiz gelirleri	81.959.893	10.306.248	37.836.851	512.905
	1.128.022.090	229.234.764	458.576.054	97.688.262
Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net kur farkı giderleri	1.133.913.329	445.885.440	437.497.000	115.141.040
Banka kredi faizleri	288.790.679	166.141.838	134.104.546	52.852.500
Kiralamaya faizleri	16.309.212	7.294.698	1.867.640	836.341
Ertelenmiş finansman itfa payları	1.754.917	2.292.610	687.199	887.683
Diğer	9.118.234	3.299.098	-	1.841.763
	1.449.886.371	624.913.684	574.156.385	171.559.327

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı/ (zararı)	338.162.292	1.197.989.018	76.052.074	615.858.699
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	27.750.000.000	27.750.000.000	27.750.000.000	27.750.000.000
Pay başına düşen basit ve 1.000 adet pay başına bölünmüş kar/ (zarar) (TL)	12,19	43,17	2,74	22,19

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	207.493.325	3.847.338	3.519.261
Parasal Finansal Varlıklar	224.589.966	1.786.538	6.051.582
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları			
Alacakları	215.845.553	7.884.279	-
Diğer	1.441.468.201	5.771.639	44.210.736
DÖNEN VARLIKLAR	2.089.397.045	19.289.794	53.781.579
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları			
Alacakları	149.873.168	5.474.479	-
Diğer	300.567.860	-	10.353.520
DURAN VARLIKLAR	450.441.028	5.474.479	10.353.520
TOPLAM VARLIKLAR	2.539.838.073	24.764.273	64.135.099
Ticari Borçlar	209.570.453	-	7.205.993
Finansal Borçlar	917.120.235	9.347.317	22.719.983
Finansal Kiralama	38.117.009	-	1.310.638
Diğer	445.577.616	-	15.321.001
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.610.385.313	9.347.317	46.557.615
Finansal Borçlar	3.496.927.430	-	120.240.397
Finansal Kiralama	104.309.339	-	3.586.633
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.601.236.769	-	123.827.030
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.211.622.082	9.347.317	170.384.645
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.671.784.009)	15.416.956	(106.249.546)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	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)

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.

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	30 Eylül 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	42.160.456	(42.160.456)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	42.160.456	(42.160.456)
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(309.338.857)	309.338.857
AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
AVRO net etki	(309.338.857)	309.338.857
TOPLAM	(267.178.401)	267.178.401

	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 / yükümlülük	(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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.242.538	449.799
Bankadaki nakit	418.534.053	1.996.621.054
Vadesiz mevduatlar	416.500.089	1.939.775.302
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.033.964	56.845.752
Yoldaki paralar (*)	123.506	1.744.493
	419.900.097	1.998.815.346

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ayen Enerji'nin %76 oranında sahipliği bulunan ve konsolidasyona da dahil edilen Araklı Doğalgaz Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tasfiyesi 18 Ekim 2023 itibarıyla tamamlanmıştır.