

**Aydem Yenilenebilir Enerji
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolar**

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.519.004.151	1.293.793.214
Finansal yatırımlar	18	286.267.593	355.344.664
Ticari alacaklar		1.761.768.626	1.304.097.762
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1.731.373.865	1.232.399.579
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	30.394.761	71.698.183
Diğer alacaklar		93.791.576	65.474.749
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	79.650.335	35.007.156
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	14.141.241	30.467.593
Stoklar	8	11.860.978	8.961.584
Peşin ödenmiş giderler	17	51.586.225	20.098.838
Diğer dönen varlıklar	13.1	23.781	51.062
Toplam dönen varlıklar		3.724.302.930	3.047.821.873
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		3.261.670	1.551.818
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	3.261.670	1.551.818
Maddi duran varlıklar	9.1	32.217.233.808	31.516.128.533
Kullanım hakkı varlıkları	9.2	146.915.950	119.616.453
Maddi olmayan duran varlıklar	10	288.430.012	293.108.113
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		-	10.131.324
Peşin ödenmiş giderler	17	226.651.613	390.314.940
Diğer duran varlıklar	13.2	32.858.971	11.032.099
Toplam duran varlıklar		32.915.352.024	32.341.883.280
Toplam varlıklar		36.639.654.954	35.389.705.153

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14.1	1.373.318.948	1.005.910.538
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	17.802.660	5.439.020
Ticari borçlar		437.366.084	475.174.256
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	11.329.908	7.724.157
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	426.036.176	467.450.099
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	5.898.826	3.332.249
Diğer borçlar		236.074	235.708
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	236.074	235.708
Kısa vadeli karşılıklar		52.190.926	35.058.175
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.1	37.340.842	22.597.724
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11.1	14.850.084	12.460.451
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13.3	85.527.190	72.995.119
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.972.340.708	1.598.145.065
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	14.1	17.048.042.003	12.181.302.520
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	41.021.674	25.138.096
Diğer borçlar		47.612.498	40.210.706
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	47.612.498	40.210.706
Uzun vadeli karşılıklar		72.206.626	34.742.233
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.4	72.206.626	34.742.233
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	3.780.897.315	4.431.914.609
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		20.989.780.116	16.713.308.164
Toplam yükümlülükler		22.962.120.824	18.311.453.229

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		
Ödenmiş sermaye	705.000.000	705.000.000
Paylara ilişkin primler	186.171.649	186.171.649
Geri alınan paylar	(83.423.193)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	84.947.059	1.523.866
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	20.461.652.630	21.091.055.621
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	20.502.037.485	21.105.254.202
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(40.384.855)	(14.198.581)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	(6.265.176.899)	(5.228.688.835)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(6.265.176.899)	(5.228.688.835)
Geçmiş yıl karları/(zararları)	842.983.147	(694.880.978)
Dönem net karı/(zararı)	(2.254.620.263)	1.018.070.601
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	13.677.534.130	17.078.251.924
Toplam özkaynaklar	13.677.534.130	17.078.251.924
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	36.639.654.954	35.389.705.153

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		3.635.985.307	1.296.511.274	3.001.470.038	967.633.778
Satışların maliyeti		(1.872.071.205)	(662.669.673)	(1.037.778.521)	(331.225.407)
Brüt kar		1.763.914.102	633.841.601	1.963.691.517	636.408.371
Genel yönetim giderleri		(356.167.697)	(70.270.029)	(110.080.988)	(38.331.410)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		566.411.867	261.588.692	371.665.175	159.604.629
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(39.791.536)	4.508.097	(6.485.413)	(1.905.507)
Esas faaliyet karı		1.934.366.736	829.668.361	2.218.790.291	755.776.083
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		347.038.588	50.180.891	4.951.528	717.414
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı		2.281.405.324	879.849.252	2.223.741.819	756.493.497
Finansman gelirleri	19	633.710.237	143.510.941	549.093.123	255.922.477
Finansman giderleri	19	(5.555.084.532)	(1.861.098.861)	(1.522.126.949)	(760.408.138)
Net finansman giderleri		(4.921.374.295)	(1.717.587.920)	(973.033.826)	(504.485.661)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(2.639.968.971)	(837.738.668)	1.250.707.993	252.007.836
Vergi gideri		385.348.708	139.215.066	(344.835.249)	(79.202.959)
- Dönem vergi gideri		-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	385.348.708	139.215.066	(344.835.249)	(79.202.959)
Dönem net karı/(zararı)		(2.254.620.263)	(698.523.602)	905.872.744	172.804.877
Dönem net karının/(zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		(2.254.620.263)	(698.523.602)	905.872.744	172.804.877
Hisse başına kazanç/(kayıp)					
- Hisse başına kazanç/(kayıp)	16	(3,22)	(1,00)	1,29	0,25
DIĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(26.186.274)	(7.471.176)	(11.098.127)	(6.860.677)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(32.732.843)	(9.338.970)	(14.413.152)	(9.116.339)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler		6.546.569	1.867.794	3.315.025	2.255.662
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(1.036.488.064)	326.916.145	(2.269.543.970)	(632.406.982)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(1.295.610.080)	408.645.181	(2.836.929.963)	(790.508.727)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler		259.122.016	(81.729.036)	567.385.993	158.101.745
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)		(1.062.674.338)	319.444.969	(2.280.642.097)	(639.267.659)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(3.317.294.601)	(379.078.633)	(1.374.769.353)	(466.462.782)

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide özkaynak değişim tablosu

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	-	1.523.866	13.225.881.526	2.782.668	(3.000.188.096)	(1.102.866.722)	(120.291.640)	9.803.259.940
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(120.291.640)	120.291.640	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	905.872.744	905.872.744
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(11.098.127)	(2.269.543.970)	-	-	(2.280.642.097)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(11.098.127)	(2.269.543.970)	-	905.872.744	(1.374.769.353)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış	-	-	(47.208.198)	47.208.198	-	-	-	(47.208.198)	-	(47.208.198)
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	(387.820.549)	-	-	387.820.549	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	(47.208.198)	48.732.064	12.838.060.977	(8.315.459)	(5.269.732.066)	(882.546.011)	905.872.744	8.381.282.389
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	186.171.649	-	1.523.866	21.105.254.202	(14.198.581)	(5.228.688.835)	(694.880.978)	1.018.070.601	17.078.251.924
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.018.070.601	(1.018.070.601)	-
Dönem net zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.254.620.263)	(2.254.620.263)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(26.186.274)	(1.036.488.064)	-	-	(1.062.674.338)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(26.186.274)	(1.036.488.064)	-	(2.254.620.263)	(3.317.294.601)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış *	-	-	(83.423.193)	83.423.193	-	-	-	(83.423.193)	-	(83.423.193)
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	(603.216.717)	-	-	603.216.717	-	-
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	186.171.649	(83.423.193)	84.947.059	20.502.037.485	(40.384.855)	(6.265.176.899)	842.983.147	(2.254.620.263)	13.677.534.130

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

Şirket 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde toplam 83.423.193 TL karşılığında 6.105.026 adet pay geri alımı gerçekleştirmiştir. Şirket sermayesindeki oranı %0,8660'a isabet eden payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 83.423.193 TL'yi "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.253.442.926	2.392.955.822
Dönem net karı/(zararı)		(2.254.620.263)	905.872.744
Dönem net karı/(zararı) mutabakatları ile ilgili düzeltmeler		5.691.552.019	2.358.343.871
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		933.038.999	575.180.155
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		26.613.772	3.538.750
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		669.778.276	569.234.991
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		(385.348.708)	344.835.249
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler		4.605.170.357	870.297.491
Duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(165.102.469)	(3.763.107)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		7.401.792	(979.658)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(178.674.501)	(858.448.583)
Finansal yatırımlardaki artış)/azalış		224.190.388	(97.679.308)
Ticari alacaklardaki artış)/azalış		(457.606.007)	(1.105.224.427)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış)/azalış		80.349.670	(15.774.065)
Stoklardaki artış)/azalış		(2.899.394)	(544.706)
Ticari borçlardaki artış)/(azalış)		(37.808.172)	299.296.083
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış)/(azalış)		12.532.437	60.277.553
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış)/(azalış)		2.566.577	1.200.287
Ödenen vergiler		-	(11.721.077)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(4.814.329)	(1.091.133)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.201.457.488)	(971.080.878)
Alınan faiz		243.487.274	192.075.288
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		211.140.205	5.038.654
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.508.760.273)	(1.168.194.820)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		485.562.775	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(632.887.469)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.826.774.501)	(1.682.076.228)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14.1	(499.507.889)	(656.200.016)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	14.2	(25.004.522)	(92.335.024)
İlişkili taraflara finansman amacıyla yapılan ödemeler, net		-	2.171.135
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		(83.423.193)	(47.208.198)
Ödenen faiz	14.1	(1.218.838.897)	(888.504.125)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		225.210.937	(260.201.284)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.293.793.214	1.525.592.118
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		1.519.004.151	1.265.390.834

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi (“Aydem Yenilenebilir” veya “Şirket”), 6 Temmuz 1995 tarihinde Bereket Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ünvanıyla kurulmuştur. Şirket ilk olarak 21 Mayıs 2004 tarihinde ünvanını Bereket Enerji Üretim Anonim Şirketi olarak değiştirmiş, daha sonra 27 Aralık 2019 tarih ve 9982 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan ederek ünvanını Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket, 2019 yılında, sadece yenilenebilir enerji üretimi faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılandırma çerçevesinde Aydem Yenilenebilir, yenilenebilir enerji alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıkları ile iş kollarını bünyesinden çıkararak, sadece yenilenebilir enerji üretimi faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır. Şirket, 29 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Konsolide finansal tablolar açısından, Aydem Yenilenebilir ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin tamamı “Grup” olarak adlandırılmaktadır.

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

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

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları (“bağlı ortaklıklar”) ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir. Etkin ortaklık oranları sahiplik oranları ile eşittir.

Bağlı Ortaklıklar	Kurulduğu yer	Başlıca Faaliyetler	Sahiplik Oranları	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ey-Tur Enerji Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. (“Ey-tur”) / HES	Kağızman/Kars	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Başat Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. (“Başat”) / HES	Üzümlü/Erzincan	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Sarı Perakende Enerji Satış ve Ticaret A.Ş. (“Sarı Perakende”)	İzmir	Elektrik ticareti	%100	%100
Akköprü Yenilenebilir Enerji A.Ş. / (“Akköprü HES”) *	Muğla	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
AYDEM Yenilenebilir	565	556
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Akköprü HES	-	-
Toplam	565	556

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar ve yönetmelikler

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

Hissedarların Listesi

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

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş. *	574.975.680	81,56%	574.975.680	81,56%
Halka açık	130.000.000	18,44%	130.000.000	18,44%
Diğer	24.320	0,00%	24.320	0,00%
Toplam	705.000.000	%100	705.000.000	%100

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 7 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarih ve 31973 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

2.2 Geçerli ve sunum para birimi

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyonu, Grup bağlı ortaklık üzerinde kontrol sahibi olduğu zaman başlar ve Grup bağlı ortaklık kontrolünü kaybettiğinde sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklığın varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri konsolide finansal tablolara Grup'un kontrolünü aldığı tarihten Grup' un bağlı ortaklığı kontrol etmeyi bıraktığı tarihe kadar dahil edilir.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

i) İşletme birleşmeleri

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

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

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

ii) Bağlı ortaklıklar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

iii) İştirakler

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

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

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

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

İştirakin finansal tabloları, Grup ile aynı raporlama döneminde hazırlanır.

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

iv) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

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

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

vi) Ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınması

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

vii) Eliminasyonlar

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

viii) Kontrolün kaybedilmesi

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

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

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket / Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri, gerçeğe uygun değerinden, yeniden değerlendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçülür. Diğer maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşüldükten sonra maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları düşüldükten sonra maliyet değerleri ile gösterilir. Bir santral yatırımı fiziki inşa süreci boyunca yapılmakta olan yatırımlarda takip edilir; tamamlandığında santral sınıfına (Not 9.1) transfer edilir ve gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir.

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla santrallerden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla detaylı bir değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Santraller	20-49

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar

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

Bilgisayar yazılımları

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

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İtfa payları

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

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

Cari dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

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

Finansal yükümlülükler

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

i. Borçlanmalar

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

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

ii. Borçlanma maliyetleri

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

iii. Ticari ve diğer borçlar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yeniden dengelenen nakit akış riskinden korunma uygulaması kapsamında, YEKDEM ve ikili anlaşmalar kapsamında öngörülen gelir tutarı 424.602.289 ABD Doları olup, ABD Doları cinsinden çıkarılmış tahvil borçlanmasının toplam nominal değeri 680.532.000 ABD Dolarıdır. Grup, bu tutarın 580.532.000 ABD Dolarını, TFRS 9 6.2.4 (c) uyarınca riskten korunma muhasebesi ilişkisinin bir parçası olarak belirlemiştir. Finansal riskten korunma kalemin yetersiz korunma yapısı nedeniyle, Şirket, TFRS 9.6.4.1.c.iii uyarınca yeniden dengeleme yoluyla korunma aracıyla her zaman 1:1 korunma oranına ulaşır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma aracının belirlenmiş vade dağılımı aşağıda verilmiştir:

Ödeme tarihi	Anapara ödeme tutarı
Şubat 2025	58.053.200
Ağustos 2025	58.053.200
Şubat 2026	58.053.200
Ağustos 2026	58.053.200
Şubat 2027	348.319.200
Toplam	580.532.000

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi 68,34% etkin olarak ölçülmüştür. Grup, tahmin edilen gelir rakamları üzerinde yaptığı duyarlılık analizi sonucunda, tahminlerdeki %10'luk artışın/azalışın, riskten korunma etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varmıştır.

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

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

Muhakeme ve değerlendirmeler:

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

Not 5 – Ticari Alacaklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

Not 11 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Not 2.7 – Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 20 – Gelir vergileri

Tahminler ve varsayımlar

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

2.9 Hasılat

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Hasılat (devamı)

EPDK'nın 17 Mart 2022 tarihli ve 10866 sayılı kurul kararı ile "Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine Ve Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar" yayımlanmıştır. Bu karar uyarınca elektrik enerjisinin üretiminde kullanılan kaynak türleri için Azami Uzlaştırma Fiyatı (AUF) belirlenmiştir ve YEKDEM kapsamında bulunmayan santraller için elektrik satış fiyatında tavan fiyat olarak uygulanmıştır. AUF aylık olarak, enerji üretimine girdi olan emtia fiyatları ile enflasyon ve döviz kuru parametrelerinden biri veya birden fazlasına ilave olarak Kurul tarafından uygun görülen diğer parametreler dikkate alınarak güncellenmiştir.

AUF mekanizması 1 Ekim 2023 itibarıyla sona ermiştir.

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

2.10 Operasyonlardaki mevsimsel değişiklikler

Grup'un faaliyetleri mevsimsel dalgalanmalara tabi değildir.

2.11 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 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 düzeltilmesi yapılmamıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	1.519.001.536	1.293.791.887
- Vadeli mevduat	1.510.262.444	1.228.366.841
- Vadesiz mevduat	8.739.092	65.425.046
Kasa	2.615	1.327
	1.519.004.151	1.293.793.214

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %5 ve %37 aralığındadır (31 Aralık 2022: %5 ve %15); ABD Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %0,01 ve %10 aralığındadır (31 Aralık 2022: %0,05 ve %9,9); Avro cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %2'dir. (31 Aralık 2022: %3).

4 Bölümlere göre raporlama

4.1 Finansal durum tablosu

Finansal bilgiler, işletme faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii oluşturan üst düzey yönetim üyelerine santral bazında sağlanır. Üst yönetim üyelerine sağlanan bilgiler, santrallerin faaliyet sonuçlarını, değerlendirme kazanç ve kayıplarını, her bir santralin varlık ve yükümlülüklerini içerir. Santraller ayrıca Hidro, Rüzgar, Jeotermal ve Güneş gibi enerji kaynak türüne göre de izlenir. Grup yönetimi, finansal performansı izlemek için bölümleri bu toplulaştırmaya göre raporlamanın uygun olduğunu düşünmektedir.

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.1 Finansal durum tablosu

30 Eylül 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	25.431.573.854	4.186.517.742	-	1.718.313.428	171.432.572	5.131.817.358	36.639.654.954
Bölüm yükümlülükleri	16.413.796.134	2.228.852.340	-	1.444.094.968	255.587	2.875.121.794	22.962.120.823

31 Aralık 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	26.032.830.327	3.315.002.028	5.597.558	-	1.602.187.661	4.434.087.579	35.389.705.153
Bölüm yükümlülükleri	12.394.160.828	967.100.706	1.049.065	-	2.934	4.949.139.696	18.311.453.229

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2 Kar zarar tablosu

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	2.811.799.008	669.613.459	16.968.288	137.604.552	3.635.985.307	-	3.635.985.307
-YEKDEM santral gelirleri	747.714.127	413.919.580	-	-	1.161.633.707	-	1.161.633.707
-YEKDEM dışı santral gelirleri	2.064.084.881	255.693.879	16.968.288	137.604.552	2.474.351.600	-	2.474.351.600
Satışların maliyeti	(1.245.823.778)	(520.626.853)	(28.073.879)	(61.855.588)	(1.856.380.098)	(15.691.107)	(1.872.071.205)
Operasyonel giderler (diğer gider ve gelir dahil)	422.443.282	101.388.085	2.440.864	20.949.008	547.221.239	(376.768.605)	170.452.634
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	1.988.418.512	250.374.691	(8.664.727)	96.697.972	2.326.826.448	(392.459.712)	1.934.366.736
Amortisman ve itfa giderleri	642.004.675	221.135.891	8.231.660	38.915.760	910.287.986	22.751.013	933.038.999
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	2.630.423.187	471.510.582	(433.067)	135.613.732	3.237.114.434	(369.708.699)	2.867.405.735
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	347.038.588	347.038.588
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	633.710.237	633.710.237
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(5.555.084.532)	(5.555.084.532)
Vergi gideri	-	-	-	-	-	385.348.708	385.348.708
Amortisman ve itfa giderleri	(642.004.675)	(221.135.891)	(8.231.660)	(38.915.760)	(910.287.986)	(22.751.013)	(933.038.999)
Dönem net zararı							(2.254.620.263)

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2 Kar zarar tablosu (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	2.436.583.548	552.230.014	7.009.779	1.263.115	2.997.086.456	4.383.582	3.001.470.038
-YEKDEM santral gelirleri	1.818.005.994	552.230.014	-	1.263.115	2.371.499.123	-	2.371.499.123
-YEKDEM dışı santral gelirleri	618.577.554	-	7.009.779	-	625.587.333	4.383.582	629.970.915
Satışların maliyeti	(732.313.800)	(296.348.931)	(13.429.644)	(1.353.549)	(1.043.445.924)	5.667.403	(1.037.778.521)
Operasyonel giderler (diğer gider ve gelir dahil)	289.513.528	64.215.557	814.405	124.712	354.668.202	(99.569.428)	255.098.774
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	1.993.783.276	320.096.640	(5.605.460)	34.278	2.308.308.734	(89.518.443)	2.218.790.291
Amortisman ve itfa giderleri	429.136.128	128.876.121	6.517.575	60.700	564.590.524	10.589.631	575.180.155
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	2.422.919.404	448.972.761	912.115	94.978	2.872.899.258	(78.928.812)	2.793.970.446
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	4.951.528	4.951.528
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	549.093.123	549.093.123
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(1.522.126.949)	(1.522.126.949)
Vergi gideri	-	-	-	-	-	(344.835.249)	(344.835.249)
Amortisman ve itfa giderleri	(429.136.128)	(128.876.121)	(6.517.575)	(60.700)	(564.590.524)	(10.589.631)	(575.180.155)
Dönem net karı							905.872.744

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

5 İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

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

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

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

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	1.233.540.075	949.963.628
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾	497.408.296	282.352.136
Diğer	425.494	83.815
	1.731.373.865	1.232.399.579

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding A.Ş. ("Aydem Holding") ⁽¹⁾ *	79.650.335	35.007.156
	79.650.335	35.007.156

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

Yardımcı kaynak hibrit GES projelerine ilişkin, ilişkili şirket Parla Solar⁽¹⁾'a verilen ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerde sınıflanan yatırım avansı 182.630.670 TL'dir (31 Aralık 2022: 210.931.967 TL).

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aydem Holding ⁽¹⁾	7.490.676	5.768.758
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") ⁽¹⁾	2.493.839	1.570.045
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	1.230.357	318.801
Diğer	115.036	66.553
	11.329.908	7.724.157

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	47.612.498	40.210.706
	47.612.498	40.210.706

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

5.2 İlişkili taraf işlemleri

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Elektrik satışları ve diğer satışlar		
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾ *	2.312.478.328	1.873.480.541
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	1.534.241.259	1.609.927.035
Parla Solar ⁽¹⁾ **	81.972.454	604.981
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	3.142.566	4.208.558
Diğer	227.442	682.374
	3.932.062.049	3.488.903.489

* İkili anlaşma kapsamındaki elektrik ticaretine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

** Yatırım amaçlı gayrimenkul satış tutarını içermektedir. İşleme ilişkin 71.477.856 TL tutarındaki satış karı yatırım faaliyetlerinden gelirler satırında muhasebeleştirilmiştir.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Aydem Holding ⁽¹⁾	186.300.145	30.671.834
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	93.716.133	24.369.607
GDZ Enerji ⁽¹⁾	16.906.023	7.798.889
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	11.106.302	4.740.105
Yeni Filo A.Ş. ⁽²⁾	789.966	571.453
Diğer	53.191	106.962
	308.871.760	68.258.850

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	249.581.965	89.014.242
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾ *	183.914.952	294.730.847
Aydem Holding ⁽¹⁾	2.220.931	2.122.261
Parla Solar ⁽¹⁾	-	688.701
Diğer	11.162	34.381
	435.729.010	386.590.432

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

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	16.806.054	7.170.317
	16.806.054	7.170.317

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	1.731.373.865	1.232.399.579
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	37.487.665	78.855.944
	1.768.861.530	1.311.255.523
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.092.904)	(7.157.761)
	1.761.768.626	1.304.097.762

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Elektrik satışlarından ticari alacaklar *	1.743.506.626	1.265.631.949
Elektrik satışlarından gelir tahakkukları **	18.262.000	38.465.813
Şüpheli ticari alacaklar	7.092.904	7.157.761
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.092.904)	(7.157.761)
	1.761.768.626	1.304.097.762

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

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

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	7.157.761	6.410.754
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	31.194
Konusu kalmayan karşılıklar	(64.857)	(72.646)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	7.092.904	6.369.302

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	426.036.176	467.450.099
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	11.329.908	7.724.157
	437.366.084	475.174.256

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	346.232.168	121.796.794
Gider tahakkukları	79.797.682	345.651.089
Diğer ticari borçlar	6.326	2.216
	426.036.176	467.450.099

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5)	79.650.335	35.007.156
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	14.141.241	30.467.593
	93.791.576	65.474.749

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	13.995.762	30.401.201
Verilen depozito ve teminatlar	145.479	66.392
	14.141.241	30.467.593

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.261.670	1.551.818
	3.261.670	1.551.818

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	236.074	235.708
	236.074	235.708

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar (devamı)

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

İlişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	235.714	235.708
Diğer borçlar	360	-
	236.074	235.708

8 Stoklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer stoklar *	11.860.978	8.961.584
	11.860.978	8.961.584

* Diğer stoklar, santrallerin bakımında kullanılan yedek parça ve sarf malzemelerden oluşmaktadır.

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar*	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023					
açılış bakiyesi	2.937.363	43.364.984.854	675.761.964	31.627.864	44.075.312.045
İlaveler	-	39.445.548	1.601.587.121	2.600.391	1.643.633.060
Çıkışlar**	-	(268.676)	(35.624.029)	(71.790)	(35.964.495)
Transferler	-	1.097.189.457	(1.097.189.457)	-	-
Maliyet, 30 Eylül 2023					
kapanış bakiyesi	2.937.363	44.501.351.183	1.144.535.599	34.156.465	45.682.980.610
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023					
açılış bakiyesi	-	(12.541.351.856)	-	(17.831.656)	(12.559.183.512)
İlaveler	-	(905.325.772)	-	(1.295.602)	(906.621.374)
Çıkışlar	-	43.884	-	14.200	58.084
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2023					
kapanış bakiyesi	-	(13.446.633.744)	-	(19.113.058)	(13.465.746.802)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	2.937.363	31.054.717.439	1.144.535.599	15.043.407	32.217.233.808

* Kapasite artış ve hibrit proje yatırımlarından oluşmaktadır.

TMS 23 kapsamında, dönem içinde 138.187.487 TL tutarında borçlanma maliyeti aktifleştirilmiştir.

** Horsunlu jeotermal işletme ruhsat satışına ilişkin maliyet tutarını içermektedir. Satış bedeli 126.193.605 TL olup, işleme ilişkin 90.569.576 TL tutarındaki satış karı yatırım faaliyetlerinden gelirler satırında muhasebeleştirilmiştir.

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2022					
açılış bakiyesi	13.023.687	27.629.016.119	214.362.885	189.612.607	28.046.015.298
İlaveler	30.000	446.478.449	10.924.006	710.004.431	1.167.436.886
Çıkışlar	-	(1.494.009)	(102.080)	(411.469)	(2.007.558)
Transferler	-	515.696.203	141.344.128	(657.040.331)	-
Maliyet, 30 Eylül 2022					
kapanış bakiyesi	13.053.687	28.589.696.762	366.528.939	242.165.238	29.211.444.626
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022					
açılış bakiyesi	-	(7.580.743.992)	-	(15.809.317)	(7.596.553.309)
İlaveler	-	(559.629.810)	-	(1.468.666)	(561.098.476)
Çıkışlar	-	672.296	-	59.715	732.011
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2022					
kapanış bakiyesi	-	(8.139.701.506)	-	(17.218.268)	(8.156.919.774)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	13.053.687	20.449.995.256	366.528.939	224.946.970	21.054.524.852

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

9.1 Maddi duran varlıklar (devamı)

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

Maddi duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 905.325.772 TL tutarındaki bölümü (30 Eylül 2022: 559.629.810 TL) satışların maliyetine, 1.295.602 TL tutarındaki bölümü (30 Eylül 2022: 1.468.666 TL) genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

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

9.2 Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un faaliyetlerinde kullanılan çeşitli tesis, makine, taşıt ve diğer ekipmanlar ile arsa üst kullanım hakkı kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	137.325.864
İlaveler	45.724.321
Maliyet, 30 Eylül 2023 bakiyesi	183.050.185
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(17.709.411)
İlaveler	(18.424.824)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2023 bakiyesi	(36.134.235)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	146.915.950

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2022 bakiyesi	35.251.135
İlaveler	89.802.724
Maliyet, 30 Eylül 2022 bakiyesi	125.053.859
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022 bakiyesi	(7.448.596)
İlaveler	(7.199.741)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2022 bakiyesi	(14.648.337)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	110.405.522

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait amortisman giderinin 14.611.373 TL (30 Eylül 2022: Yoktur) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 3.813.451 TL (30 Eylül 2022: 7.199.741 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sone eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

10 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	9.722.805	324.100.000	3.992.066	337.814.871
İlaveler	2.883.541	-	431.159	3.314.700
Maliyet, 30 Eylül 2023 bakiyesi	12.606.346	324.100.000	4.423.225	341.129.571
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(4.417.976)	(37.450.201)	(2.838.581)	(44.706.758)
İlaveler	(2.772.253)	(4.962.214)	(258.334)	(7.992.801)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2023 bakiyesi	(7.190.229)	(42.412.415)	(3.096.915)	(52.699.559)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	5.416.117	281.687.585	1.326.310	288.430.012

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2022 bakiyesi	5.959.379	324.100.000	3.992.066	334.051.445
İlaveler	757.934	-	-	757.934
Maliyet, 30 Eylül 2022 bakiyesi	6.717.313	324.100.000	3.992.066	334.809.379
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2022 bakiyesi	(1.772.050)	(30.833.915)	(2.545.470)	(35.151.435)
İlaveler	(1.689.730)	(4.960.714)	(231.494)	(6.881.938)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2022 bakiyesi	(3.461.780)	(35.794.629)	(2.776.964)	(42.033.373)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	3.255.533	288.305.371	1.215.102	292.776.006

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait amortisman giderinin 4.962.214 TL (30 Eylül 2022: 4.960.714 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 3.030.587 TL (30 Eylül 2022: 1.921.224 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

11.1 Kısa vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	37.340.842	22.597.724
Dava karşılığı	14.850.084	12.460.451
	52.190.926	35.058.175

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

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	7.516.794	3.586.337
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	7.842.476	4.032.967
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	15.359.270	7.619.304

Prim karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	15.080.930	2.919.735
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	6.900.642	1.580.264
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	21.981.572	4.499.999

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

Diğer kısa vadeli karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	12.460.451	14.137.022
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	2.389.633	(6.024.727)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	14.850.084	8.112.295

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler

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

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı *	TL	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	Amerikan Doları	34.186.654.125	23.349.502.125
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
Toplam TRİ		34.186.654.125	23.349.502.125

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

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

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

- Aydem Grubu'nun bağlı ortaklıklarından Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan") ile yüklenici firma GE Enerji Endüstri Ticaret ve Servis A.Ş. ("GE") arasında, belirli rehabilitasyon işlerin yapımı için imzalanan bir sözleşme kapsamında, Şirket'in garantörlüğü bulunmaktadır. Yatağan ile GE arasında çıkan uyuşmazlık sonucu, Yatağan ve Şirket'e karşı 9,7 milyon Avro tazminat talebiyle 2020 yılı Ocak ayında GE enerji tarafından alacak davası açılmıştır. Dava sürecinde taraflarca iddia ve savunmalara dair dilekçeler ve deliller mahkemeye sunulmuş, son aşamada mali müşavir bilirkişiler tarafından tarafların ticari defterleri üzerinde inceleme yapılmış olup, taraflar arasında 2 Ocak 2019 tarihinde yapılan "Mutabakat Anlaşması" uyarınca GE'nin bakiye alacağına 9,5 milyon Avro olarak belirlendiği, bu bedelin 500 bin Avro'luk kısmının Yatağan tarafından ödendiği tespitlerinde bulunulmuştur. Raporu itiraz edilmiş olup ek rapor aşamasındadır. Mevcut durumda, 9 milyon Avro ve işlemler faiz yönünden aleyhte karar verilme ihtimali bulunmaktadır. Sonraki duruşma 21 Aralık 2023 tarihinde yapılacaktır. Dava aleyhte sonuçlansa dahi ödemenin Yatağan tarafından yapılacak olması nedeniyle, Şirket'in garantör sıfatıyla herhangi bir yükümlülüğe katlanacağı düşünülmektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler (devamı)

- EPDK, Elektrik Piyasası Kanunu’nun kendisine verdiği yetki kapsamında, 17 Mart 2022 tarihli 10866 karar numaralı Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına ilişkin Usul ve Esaslar (“Usul ve Esaslar”) kararını almıştır. 29 Mart 2022 tarihli ve 10887 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar’da değişiklik yapılmıştır. Buna göre, 8 Mart 2022 tarihinden önce 1 Şubat ve sonrası için piyasadaki tüm sözleşmelerin girildiği bir işletim sistemi olan piyasa yönetim sistemine girişi yapılmış sabit fiyatlı ve onaylı ikili anlaşmaların Usul ve Esaslar’da belirlenen bilgi ve belgelerle birlikte EPIAŞ’a ibrazı halinde bu ikili anlaşmalara muafiyet tanınabileceği hükme bağlanmıştır. Düzenlemeye göre muafiyet kapsamına alınan ikili anlaşmalar destekleme bedeli borç tutarı uygulamasına tabi olmayacaktır. Şirket’in, Usul ve Esaslar kapsamında süresi içerisinde usulünce gerçekleşen muafiyet başvurusu akabinde, gerekli bilgi ve belgeler EPIAŞ tarafından incelendikten sonra, Şirket’in muafiyet başvurusunun kabul edildiği resmi yazı ile bildirilmiştir. Şirket, devam eden süreçte de söz konusu muafiyete ilişkin ikili anlaşma işlemlerini ilgili Usul ve Esaslar’a göre yapmıştır. İlk 6 aylık uygulama dönemi olan Nisan – Eylül 2022 sonunda, EPDK’nın 29 Eylül 2022 tarihli ve 11269 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar’ın 7’inci maddesinin 1. fıkrası 1 Ekim 2022 tarihinde yürürlüğe girecek şekilde değiştirilmiştir. Maddenin değişen hali ile muafiyet kapsamına alınan sabit fiyat ile düzenlenmiş ikili anlaşmalar ifadesi nihai tüketiciye kadar olan anlaşmaları kapsayacak şekilde genişletilmiştir. 13 Ocak 2023 tarihinde ise Şirket’e 12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı tebliğ edilmiştir. Söz konusu Kurul Kararı’nda Şirket’in Nisan-Eylül 2022 döneminde 264.859.740 TL tutarında destekleme bedeli borç bedellerini haksız olarak ödemediğinin tespit edildiği, bu tutarların tahsil edilmesine karar verildiği bildirilmiştir. Bu hususta emsal kararlar da dikkate alınarak, geriye dönük uygulanan bu kararın iptal edilmesi halinde hukuka aykırı olan idari işlemin geriye yürür biçimde ortadan kalkacağı değerlendirilmiştir. Şirket hukuki haklarını saklı tutmaktadır. Şirket, yaptığı sözleşmeler uyarınca, ikili anlaşmalar kapsamında yapılan işlemlerine ilişkin oluşabilecek ek maliyetleri grup şirketlerinden Gediz Elektrik Perakende Satış A.Ş.’ye yansıtacaktır.

12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı uyarınca 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket 294.057.399 TL tutarında (gecikme zammı ve KDV dahil) EPIAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Gediz EPSAŞ’a yansıtmıştır. Bu konuyla ilgili finansal tablolar üzerinde herhangi bir etki bulunmamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.3 Alınan ve verilen teminat mektupları

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Verilen teminatlar *	TL	257.686.174	85.560.503
		257.686.174	85.560.503

* Verilen teminatlar, genel olarak Grup'un operasyonlarına istinaden çeşitli kurum ve kuruluşlara (EPDK'ya, elektrik alımı yapılan tedarikçilere ve elektrik iletim ve dağıtımını sağlayan devlet kurumlarına) ve süregelen davalar kapsamında çeşitli adli makamlara verilen teminatlardan oluşmaktadır.

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Alınan teminatlar *	TL	19.277.625	18.973.478
Alınan teminatlar *	Avro	4.551.170	9.809.833
Alınan teminatlar **	Amerikan Doları	2.782.148.869	1.918.251.978
		2.805.977.664	1.947.035.289

* Tedarikçilerden alınacak hizmetlerin sağlanamama riskine karşı alınan teminatlardır.

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

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	72.206.626	34.742.233
	72.206.626	34.742.233

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.4 Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	34.742.233	11.543.311
Hizmet maliyeti	4.925.695	1.521.429
Faiz maliyeti	4.620.184	2.470.269
Ödenen kıdem tazminatları	(4.814.329)	(1.091.133)
Aktüeryal (kazanç)/kayıpları	32.732.843	14.413.152
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	72.206.626	28.857.028

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	9,40	22
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	6,50	20
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	2,72	2,50

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.543.285	3.126.943
Personele borçlar	355.541	205.306
	5.898.826	3.332.249

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

13 Diğer dönen, duran varlıklar ve yükümlülükler

13.1 Diğer dönen varlıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	12.635	45.621
Devreden KDV	11.146	5.441
	23.781	51.062

13.2 Diğer duran varlıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	32.858.971	11.032.099
	32.858.971	11.032.099

13.3 Diğer kısa vadeli yükümlülükler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	80.408.744	72.974.936
Diğer	5.118.446	20.183
	85.527.190	72.995.119

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

14 Borçlanmalar

14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler

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

30 Eylül 2023					
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,75%	2027	672.884.641	1.373.318.948	17.048.042.003
				1.373.318.948	17.048.042.003
31 Aralık 2022					
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,75%	2027	705.262.674	1.005.910.538	12.181.302.520
				1.005.910.538	12.181.302.520

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

11 Mayıs 2022 - 12 Temmuz 2023 tarihleri arasında söz konusu tahvilin 69.468.000 ABD Doları tutarındaki kısmı geri alınmış olup, ilgili tutar etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyet değerinden ve toplam bono tutarından netlenerek muhasebeleştirilmiştir.

Tahvil sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 ay içerisinde ödenecek	-	520.615.252
3-12 ay içerisinde ödenecek	1.373.318.948	485.295.286
1-2 yıl içerisinde ödenecek	4.452.646.714	920.593.710
2-3 yıl içerisinde ödenecek	3.858.924.881	2.950.830.050
3-4 yıl içerisinde ödenecek	8.736.470.408	2.549.518.310
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	5.760.360.450
18.421.360.951		13.187.213.058

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

14 Borçlanmalar (devamı)

14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait ihraç edilmiş borçlanma araçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	13.187.213.058	10.056.394.409
Dönem içinde ödenen anapara *	(499.507.889)	(656.200.016)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	913.526.754	756.508.528
Ödenen faiz	(1.218.838.897)	(888.504.125)
Dönem içinde tahakkuk eden kur farkı	4.621.169.735	870.297.491
Diğer kapsamlı gelirden sınıflanan nakit akış riskine ilişkin kur farkı	1.417.798.190	2.836.929.963
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	18.421.360.951	12.975.426.250

* Tahvil ihracına ilişkin yapılan geri alım tutarıdır.

14.2 Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

Kiralama borçlarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla orijinal vadelerine göre geri ödemesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	17.802.660	5.439.020
1-5 yıl içerisinde ödenecek	12.248.964	4.581.869
5 yıldan uzun vadeli	28.772.710	20.556.227
	58.824.334	30.577.116

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	30.577.116	29.878.263
İlaveler	45.724.321	37.989.641
Faiz	7.527.419	3.233.449
Ödemeler	(25.004.522)	(41.565.842)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	58.824.334	29.535.511

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Kredi riski

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.731.373.865	30.394.761	79.650.335	17.402.911	1.519.004.151
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.731.373.865	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	436.655.896	30.394.761	79.650.335	17.402.911	1.519.004.151
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.294.717.969	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.092.904	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.092.904)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.232.399.579	71.698.183	35.007.156	32.019.411	1.293.793.214
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.232.399.579	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	670.675.497	71.698.183	35.007.156	32.019.411	1.293.793.214
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	561.724.082	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.157.761	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.157.761)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

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

<u>30 Eylül 2023</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini</u> <u>/sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	18.421.360.951	22.962.362.925	-	1.443.880.831	21.518.482.094	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	58.824.334	162.266.362	4.706.005	21.977.003	40.484.832	95.098.522
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	47.612.498	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	11.329.908	11.329.908	11.329.908	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	426.036.176	1.406.218.194	1.401.488.371	4.729.823	-	-
Toplam	18.965.163.867	24.716.506.737	1.417.524.284	1.470.587.657	21.558.966.926	269.427.870

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

Piyasa riski

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmakla birlikte, Grup kur riskine maruz kalmaktadır. Grup santral yatırımları nedeniyle ABD Doları cinsinden tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. Grup ayrıca ABD Doları'na endeksli önemli satışlar gerçekleştirmektedir.

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

	30 Eylül 2023		
	Orijinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	459.250.329	16.003.964	727.325
Finansal yatırımlar	286.267.584	10.456.614	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	79.650.335	2.909.421	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.731.373.865	63.242.606	-
Toplam varlıklar	2.556.542.113	92.612.605	727.325
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(18.421.360.951)	(672.884.641)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(282.800.401)	(9.952.313)	(356.139)
Toplam yükümlülükler	(18.704.161.352)	(682.836.954)	(356.139)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(16.147.619.239)	(590.224.349)	371.186
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	15.893.050.404	580.532.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(254.568.835)	(9.692.349)	371.186
31 Aralık 2022			
Orijinal bakiyeler			
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	829.339.997	43.337.246	953.462
Finansal yatırımlar	345.804.691	18.493.911	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	474	20	5
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	35.007.144	1.872.210	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.227.369.555	65.621.301	18.198
Toplam varlıklar	2.437.521.861	129.324.688	971.665
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(13.187.213.058)	(705.262.674)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(86.669.170)	(3.953.674)	(639.189)
Toplam yükümlülükler	(13.273.882.228)	(709.216.348)	(639.189)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(10.836.360.367)	(579.891.660)	332.476
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	11.222.925.341	600.211.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	386.564.974	20.319.340	332.476

* Not 2.7'e bakınız.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.615.839.494)	1.615.839.494
2- Riskten korunun kısım (-)	1.589.305.040	(1.589.305.040)
3- TL net etki (1+2)	(26.534.454)	26.534.454
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	1.077.570	(1.077.570)
5- Riskten korunun kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	1.077.570	(1.077.570)
Toplam (3+6)	(25.456.884)	25.456.884

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.084.298.824)	1.084.298.824
2- Riskten korunun kısım (-)	1.122.292.534	(1.122.292.534)
3- TL net etki (1+2)	37.993.710	(37.993.710)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	662.788	(662.788)
5- Riskten korunun kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	662.788	(662.788)
Toplam (3+6)	38.656.498	(38.656.498)

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar *	18.421.360.951	13.187.213.058
Nakit değerler ve bankalar	(1.805.271.744)	(1.649.137.878)
Net finansal borç	16.616.089.207	11.538.075.180
Özkaynaklar	13.677.534.130	17.078.251.924
	%121,48	%67,56

* Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükleri içermektedir (Not 14.1).

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere kategorize edilmektedir.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Şirket, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yıl sonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlaştığı da kabul edilmiştir.

Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Şirket yönetiminin makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), uzun vadeli finansal borçlanmaların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir.

Şirket'in santral varlıkları 31 Aralık 2022 itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

Finansal varlıklar

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

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

Türev araçlar

Şirket, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

16 Hisse başına kazanç

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Pay:		
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	(2.254.620.263)	905.872.744
Payda:		
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	701.017.963	700.803.466
Hisse başına seyreltilmiş (kayıp) / kazanç	(3,22)	1,29

30 Eylül 2023	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	10
11 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.800.000	13
24 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.100.000	24
17 Şubat 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.050.000	5
22 Şubat 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.740.000	40
3 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.440.000	1
4 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.240.000	1
5 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.140.000	1
6 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.040.000	1
7 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.940.000	3
10 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.840.000	1
11 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.740.000	6
17 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.640.000	1
18 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.540.000	1
19 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.490.000	6
25 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.420.000	1
26 Nisan 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.220.000	7
3 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.920.000	6
9 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.420.000	1
10 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.920.000	1
11 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.920.000	1
12 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	698.920.000	49
23 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	698.420.000	97
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	701.017.963	270/270

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

16 Hisse başına kazanç (devamı)

30 Eylül 2022	Hisse adedi	Ortalama geçen süre (gün)
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	47
17 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.800.000	4
21 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.100.000	1
22 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.050.000	1
23 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.740.000	6
1 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.240.000	8
9 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.740.000	2
11 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.576.498	5
16 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.376.498	7
23 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.876.498	15
7 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.696.498	4
11 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.396.498	2
13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.896.498	5
18 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.596.498	7
25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.396.498	23
18 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.196.498	7
25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.896.498	15
9 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.596.498	7
16 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.566.498	19
05 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.266.498	85
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	700.803.466	270 / 270

17 Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen hizmet avansları	30.558.373	15.636.037
Gelecek aylara ait giderler	20.803.161	3.941.919
İş avansları	224.691	520.882
	51.586.225	20.098.838

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	226.651.613	390.314.940
	226.651.613	390.314.940

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

18 Finansal yatırımlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanım kısıtlı hesaplar	121.644.787	345.804.691
- Tahvile ilişkin faiz rezerv hesabı *	121.644.787	345.804.691
Kur korumalı mevduat hesabı **	164.622.806	9.539.973
	286.267.593	355.344.664

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

** Tutarın 7.930.762 TL'si gerçeğe uygun değer tahakkukudur ve yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflandırılmıştır.

19 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	467.988.248	357.017.835
Tahvil geri alım gelirleri	73.008.252	-
Menkul kıymet faiz gelirleri	58.931.976	190.531.844
Adat faiz gelirleri	19.937.848	1.267.301
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	10.402.200	-
Diğer faiz gelirleri	3.441.713	276.143
	633.710.237	549.093.123

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri *	(2.640.827.894)	(870.297.491)
Özkaynaktan transfer edilen kur farkı giderleri *	(2.102.529.954)	(122.320.001)
Tahvil faiz giderleri	(795.777.228)	(520.480.946)
Banka komisyon ve diğer giderler	(8.422.037)	(4.226.760)
Kullanım hakkı yükümlülükleri faiz giderleri (Not 14.2)	(7.527.419)	(4.801.751)
	(5.555.084.532)	(1.522.126.949)

* Cari hesap döneminde anapara ödeme yükümlülüğü olmayan ve 2025-2027 dönemine ait tahvil borçlarına ilişkin, toplam 4.287.580.725 TL tutarında gerçekleşmemiş kur farkı zararı içermektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

20 Gelir vergileri

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	4.431.914.609	2.485.110.016
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	(265.668.586)	(570.701.018)
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	(385.348.708)	344.835.249
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	3.780.897.315	2.259.244.247

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	16.193.779	7.132.405
Dava karşılığı	2.970.018	2.492.091
Reeskont gelirleri	(3.746.815)	(5.227.173)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	(68.076.756)	(42.954.215)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	184.943.323	104.562.764
Maddi duran varlık değer artışı	(5.635.330.226)	(5.635.330.226)
Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi	763.763.187	595.558.355
Mali zararlar üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi varlığı	909.364.098	529.756.057
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin kur farklarının giderleştirilmesi	30.201.891	-
Diğer	18.820.186	12.095.333
	(3.780.897.315)	(4.431.914.609)

21 Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yönetim Kurulumuzun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında 1 Ekim 2023 ile 7 Kasım 2023 tarihleri arasında, toplamda 6.425.000 ABD Doları nominal değerinde Eurobond geri alınmıştır.