

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2022 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 zet Konsolide Finansal Durum Tablosu
- Ara Dönem zet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Ara Dönem zet Konsolide zkaynak Değişim Tablosu
- Ara Dönem zet Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Ara Dönem zet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.265.390.834	1.525.592.118
Finansal Yatırımlar	18	100.383.989	2.704.681
Ticari Alacaklar		1.253.534.836	147.835.801
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.123.969.245	127.311.860
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	129.565.591	20.523.941
Diğer Alacaklar		39.906.001	22.946.045
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	32.095.509	15.530.259
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	7.810.492	7.415.786
Stoklar	8	10.080.697	8.556.333
Peşin Ödenmiş Giderler	16	27.519.857	32.815.063
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		3.380.704	-
Diğer Dönen Varlıklar		200.687	28.417
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.700.397.605	1.740.478.458
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		3.343.609	2.740.754
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.343.609	2.740.754
Maddi Duran Varlıklar	9,1	21.054.524.852	20.449.461.989
Kullanım Hakkı Varlıkları	9,2	110.405.522	27.802.539
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	292.776.006	298.995.009
Peşin Ödenmiş Giderler		539.900	952.350
Diğer Duran Varlıklar		10.954.328	10.925.788
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		21.472.544.217	20.790.878.429
TOPLAM VARLIKLAR		24.172.941.822	22.531.356.887

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	985.607.677	763.819.958
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	6.695.426	4.734.769
Ticari Borçlar		369.615.134	68.147.916
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	6.295.144	4.124.009
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	363.319.990	64.023.907
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.671.916	1.471.629
Diğer Borçlar		621.149	491.732
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		621.149	491.732
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.231.598	20.643.094
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	12.119.303	6.506.072
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	8.112.295	14.137.022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	59.555.251	17.324.105
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.444.998.151	876.633.203
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	11.989.818.573	9.292.574.451
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	25.452.288	25.143.494
Diğer Borçlar		43.288.385	37.092.472
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	43.288.385	37.092.472
Uzun Vadeli Karşılıklar		28.857.028	11.543.311
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11,4	28.857.028	11.543.311
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.259.245.008	2.485.110.016
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.346.661.282	11.851.463.744
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		15.791.659.433	12.728.096.947

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022	31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Ödenmiş Sermaye	705.000.000	705.000.000
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	91.418.338	91.418.338
Geri Alınan Paylar (-)	(47.208.198)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	48.732.064	1.523.866
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	12.829.745.518	13.228.664.194
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	12.838.060.977	13.225.881.526
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(8.315.459)	2.782.668
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(5.269.732.066)	(3.000.188.096)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(5.269.732.066)	(3.000.188.096)
Geçmiş Yıllar Zararları	(882.546.011)	(1.102.866.722)
Dönem Net Karı / (Zararı)	905.872.744	(120.291.640)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	8.381.282.389	9.803.259.940
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	8.381.282.389	9.803.259.940
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	24.172.941.822	22.531.356.887

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2022 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.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	4	3.001.470.038	967.633.778	906.156.962	276.502.838
Satışların Maliyeti (-)		(1.037.778.521)	(331.225.407)	(519.593.729)	(177.851.355)
BRÜT KÂR		1.963.691.517	636.408.371	386.563.233	98.651.483
Genel Yönetim Giderleri (-)		(110.080.988)	(38.331.410)	(70.713.577)	(17.544.277)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		371.665.175	159.604.629	4.874.319	92.686
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(6.485.413)	(1.905.507)	(12.902.992)	(5.383.140)
ESAS FAALİYET KÂRI		2.218.790.291	755.776.083	307.820.983	75.816.752
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.951.528	717.414	2.110.586	561.929
FİNANSMAN GİDERİ / (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		2.223.741.819	756.493.497	309.931.569	76.378.681
Finansman Gelirleri		549.093.123	255.922.477	108.155.827	35.968.581
Finansman Giderleri (-)		(1.522.126.949)	(760.408.138)	(389.660.493)	(146.576.863)
NET FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(973.033.826)	(504.485.661)	(281.504.666)	(110.608.282)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI		1.250.707.993	252.007.836	28.426.903	(34.229.601)
Vergi Gideri		(344.835.249)	(79.202.959)	(20.135.673)	(13.455.041)
- Dönem Vergi Gideri (-)		-	-	(17.581.616)	(17.581.616)
- Ertelemiş Vergi Gideri (-)		(344.835.249)	(79.202.959)	(2.554.057)	4.126.575
DÖNEM NET KARI		905.872.744	172.804.877	8.291.230	(47.684.642)
Dönem Net Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		905.872.744	172.804.877	8.291.230	(47.684.642)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)					
- Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)		1,29	0,25	0,01	(0,07)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(11.098.127)	(6.860.677)	(227.934)	1.131.484
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / Kazançları		(14.413.152)	(9.116.339)	(284.918)	1.414.355
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		3.315.025	2.255.662	56.984	(282.871)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.269.543.970)	(632.406.982)	(784.580.139)	(97.752.321)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(2.836.929.963)	(790.508.727)	(980.725.174)	(122.190.401)
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		567.385.993	158.101.745	196.145.035	24.438.080
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.280.642.097)	(639.267.659)	(784.808.073)	(96.620.837)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.374.769.353)	(466.462.782)	(776.516.843)	(144.305.479)

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde 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		Nakit akış riskinden korunma					
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	Geri alınmış paylar (-) (*)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (**)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Geçmiş yıllar zararları	Dönem net karı / (zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	700.000.000	51.319.818	-	1.523.866	6.477.727.452	2.848.729	-	(773.286.902)	(567.280.969)	5.892.851.994
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(567.280.969)	567.280.969	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	8.291.230	8.291.230
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(227.934)	(784.580.139)	-	-	(784.808.073)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(227.934)	(784.580.139)	-	8.291.230	(776.516.843)
Sermaye artırımını (***)	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000
Pay bazı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (****)	-	40.098.520	-	-	-	-	-	-	-	40.098.520
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	(175.791.133)	-	-	175.791.133	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	91.418.338	-	1.523.866	6.301.936.319	2.620.795	(784.580.139)	(1.164.776.738)	8.291.230	5.161.433.671
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	-	-	-	-	-	(11.098.127)	(2.269.543.970)	-	905.872.744	(1.374.769.353)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (*) (**)	-	-	(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

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

Şirket'in iç kaynaklarından sağlanan alımların toplamı 5.733.502 adet paya isabet eden 47.208.198 TL olup, Şirket sermayesindeki oranı %0,8133'dir. Şirket, payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 47.208.198 TL'yi "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

(**) 6102 sayılı Kanununun 520. 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 "Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" hesabında gösterilmiştir.

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

(****) Şirket'in 1 TL nominal değerli 5.000.000 adet hissesi 29 Nisan 2021 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 9,9 TL'den satılmıştır. Elde edilen 5.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 4.401.480 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.392.955.822	806.277.674
Dönem Net Karı / (Zararı)		905.872.744	8.291.230
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:		2.358.343.871	722.732.397
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	575.180.155	329.972.512
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.538.750	1.742.083
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		569.234.991	327.214.573
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		344.835.249	20.135.673
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler		870.297.491	47.789.052
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.763.107)	(1.135.315)
Kâr (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(979.658)	(2.986.181)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(858.448.583)	75.620.577
Finansal yatırımlardaki artış (azalış)		(97.679.308)	-
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.105.224.427)	31.970.069
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(15.774.065)	56.484.911
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(544.706)	274.712
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		299.296.083	(16.472.938)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		60.277.553	1.848.932
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		1.200.287	1.514.891
Ödenen vergiler		(11.721.077)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11,4	(1.091.133)	(366.530)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(971.080.878)	(136.341.812)
Alınan faiz		192.075.288	4.343.902
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	5.038.654	2.182.640
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10	(1.168.194.820)	(78.048.354)
Özelleştirme idaresine olan borçların ödemesine ilişkin nakit çıkışları		-	(64.820.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.682.076.228)	289.403.198
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	13	-	6.207.944.950
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(656.200.016)	(5.707.089.212)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	13	(92.335.024)	(7.488.090)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.171.135	(8.080.612)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(47.208.198)	40.098.520
Sermaye artırım		-	5.000.000
Ödenen faiz	13	(888.504.125)	(240.982.358)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(260.201.284)	959.339.060
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.525.592.118	145.525.078
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		1.265.390.834	1.104.864.138

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
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 MWh’lık kapasiteye sahip Akköprü Hidroelektrik Santrali’ni almaya hak kazanmıştır. İhale 19 Ocak 2022 tarihli Cumhurbaşkanı 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 2022 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

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
AYDEM Yenilenebilir	539	537
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Akköprü HES	-	-
Toplam	539	537

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar / yönetmelikler

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

Hissedarların Listesi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş.	574.975.680	81,56%	574.975.010	81,56%
Halka açık	130.000.000	18,44%	130.000.000	18,44%
Diğer	24.320	0,00%	24.990	0,00%
Toplam	705.000.000	%100	705.000.000	%100

Şirket'in fiili dolaşımdaki pay oranı %15,76'dır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 47.208.198 TL'lik pay geri alımı yapılmıştır.

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

Şirket, 4 Ağustos 2020 tarih ve 2020/29 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket'in 2.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 700.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, 5.000.000 TL artırılarak 705.000.000 TL'ye çıkarılmasına; ihraç edilen 5.000.000 TL nominal değerli 5.000.000 adet payın, B grubu pay olarak çıkarılmasına ve söz konusu payların halka arzına karar vermiştir. Şirket 29 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul – Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 7 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 sunum esasları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 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.

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır. Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

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 dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 kontrolünü kaybedilmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Müteakip dönemde, elde tutulan etki düzeyine bağlı olarak özkaynak hesabında yatırım yapılan bir işletme veya satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.4 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri - Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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 uygulamaya 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
- TMS 8 Değişiklikleri - Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri - Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla santrallerden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla detaylı bir değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

- 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 ve Akıncı HES.

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

30 Eylül 2022 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

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.

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 “borçlar” ve “diğer borçlar” kalemlerinden oluşmaktadır.

i. Borçlanmalar

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

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

ii. Borçlanma maliyetleri

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

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.

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 USD girişlerini ve USD kredi ödemelerini uyumlu hale getirerek ulaştırmaktadır. Ayrıca, planlanan ABD Doları kredi geri ödemelerine karşı tahmini ABD Doları girişleri, Şirketin gelir tablosu volatilitesini azaltmak için Nakit Akışı Koruma Muhasebesi ilişkisine izin veren bir korunan portföy oluşturur. Şirket, özellikle, yenilenebilir kaynaklı elektrik satışları nedeniyle gelecekteki tahmini ABD Doları nakit girişlerini, ödenmemiş ABD Doları kredileri ile ilişkilendirmektedir. Şirket, ekonomik korunmalarını finansal raporlamaya yansıtma için TFRS 9 uyarınca Riskten Korunma Muhasebesi uygulamaktadır:

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yeniden dengelenen nakit akış riskinden korunma uygulaması kapsamında, YEKDEM ve ikili anlaşmalar kapsamında öngörülen gelir tutarı 646.831.030 ABD Doları olup, ABD doları cinsinden çıkarılmış tahvil borçlanmanın toplam nominal değeri 710.813.000 ABD Dolarıdır. Grup, bu tutarın 610.813.000 ABD Dolarını, TFRS 9 6.2.4 (c) uyarınca riskten korunma muhasebesi ilişkisinin bir parçası olarak belirlemiştir. Finansal riskten korunma kaleminin 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma aracının belirlenmiş vade dağılımı aşağıda verilmiştir:

Ödeme Tarihi	Anapara Ödeme Tutarı
Şubat 2025	61.081.300
Ağustos 2025	61.081.300
Şubat 2026	61.081.300
Ağustos 2026	61.081.300
Şubat 2027	366.487.800
Toplam	610.813.000

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 korunulan 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, FFRS 15 kapsamında muhasebeleştirildikleri dönemlerde gelir ve borç ödemelerine dahil edilir.
- Diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar, korunulan 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi 99,23% etkin olarak ölçülmüştür. Buna göre 1 Ocak 2022 tarihi ile 30 Eylül 2022 tarihi arasında oluşan 2.836.929.963 TL tutarındaki 'Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu' değişimi aşağıdaki gibi detaylandırılmıştır:

ABD Cinsinden Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı zararları	1 Ocak– 30 Eylül 2022
Diğer Kapsamlı Gelir brüt etkisi	3.006.138.793 TL
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen (Etkin Olmayan Kısım)	(46.888.829 TL)
Diğer Kapsamlı Gelirden Kar veya Zarar tablosuna "Finansman Giderleri - Özkaynaktan Transfer Edilen Kur Farkı Giderleri (Nakit Akış Riskinden Korunma)" olarak transfer edilen tutar	(122.320.001 TL)

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

2.8 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

2.9 Hasılat

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

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

Şirket, elektrik satışını bir performans yükümlülüğü olarak tanımlamıştır. Faturalandırılan tutarlar, bugüne kadar yerine getirilen performans yükümlülüklerinin müşteriler için değerini makul ölçüde temsil ettiğinden, belirlenen performans yükümlülükleri değerlendirilmiş ve zaman içinde yerine getirildiği ve faturalandırmaya uygun olduğu belirlenmiştir. İşlem fiyatı, gerçek mega-watt çıkış başına fiyat temel alınarak belirlenir. YEKDEM'e tabi satışlar ay sonunda faturalandırılır ve tahsilatlar bir sonraki ayın 25'inci gününde gerçekleşir. Diğer faturalar aylık olarak düzenlenir ve ödeme genellikle peşin olarak yapılır.

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'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

2.11 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.779	-
Bankadaki nakit	1.265.299.046	1.525.592.118
- Vadesiz mevduat	64.337.300	75.775.023
- Vadeli mevduat	1.200.961.746	1.449.817.095
Diğer nakit ve nakit benzerleri	77.009	-
	1.265.390.834	1.525.592.118

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %12,3 ve %17,5 aralığındadır (31 Aralık 2021: %12 ile %15,41 arasındadır); ABD Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,2 ve %8,5 aralığındadır (31 Aralık 2021: %0,10 ile %1,80 arasındadır); Avro cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,01 ve %2 aralığındadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

4 Bölümlere göre raporlama

4.1. Finansal durum tablosu

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm varlıkları	17.661.103.958	3.070.933.014	6.263.655	-	4.851.539	3.429.789.656	24.172.941.822
Bölüm yükümlülükleri	12.330.260.852	910.489.165	1.049.065	-	17.631	2.549.842.720	15.791.659.433

31 Aralık 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm varlıkları	18.077.351.085	2.251.001.000	11.730.000	1.457.794	4.964.905	2.184.852.103	22.531.356.887
Bölüm yükümlülükleri	10.771.953.787	796.104.590	1.276.214	11.747.578	13.293	1.147.001.485	12.728.096.947

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	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	-	7.009.778	-	625.587.332	4.383.582	629.970.914
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 İtfa 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 İtfa Giderleri (-)	(429.136.128)	(128.876.121)	(6.517.575)	(60.700)	(564.590.524)	(10.589.631)	(575.180.155)
DÖNEM NET KARI							905.872.744

(*) Herhangi bir raporlanabilir bölümlerle 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 2022 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 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	Konsolide
Hasılat	643.189.223	234.724.868	4.751.723	1.270.156	883.935.970	22.220.992	906.156.962
- YEKDEM santral gelirleri	517.635.922	234.724.868	-	1.270.156	753.630.946	-	753.630.946
- YEKDEM dışı santral gelirleri	125.553.301	-	4.751.723	-	130.305.024	22.220.992	152.526.016
Satışların maliyeti (-)	(394.892.640)	(133.429.503)	(8.349.028)	(1.863.143)	(538.534.314)	18.940.585	(519.593.729)
Operasyonel giderler (-) (diğer gider ve gelir dahil)	(2.563.206)	(571.596)	(57.967)	(109.539)	(3.302.308)	(75.439.942)	(78.742.250)
Faiz ve vergi öncesi kar / (zarar)	245.733.377	100.723.769	(3.655.272)	(702.526)	342.099.348	(34.278.365)	307.820.983
Amortisman ve itfa giderleri (-)	252.455.788	68.458.554	4.344.831	582.798	325.841.971	4.130.541	329.972.512
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar / (zarar) ("FAVÖK") (**)	498.189.165	169.182.323	689.559	(119.728)	667.941.319	(30.147.824)	637.793.495
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	2.110.586	2.110.586
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	108.155.827	108.155.827
Finansman giderleri (-)	-	-	-	-	-	(389.660.493)	(389.660.493)
Vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-	-	(20.135.673)	(20.135.673)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(252.455.788)	(68.458.554)	(4.344.831)	(582.798)	(325.841.971)	(4.130.541)	(329.972.512)
DÖNEM NET KARI							8.291.230

(*) Gelirlerin 18.726.805 TL tutarındaki kısmı karbon emisyon ticaretinden oluşmaktadır. Genel yönetim giderlerinin büyük bir kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır.

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

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

5 İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

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

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar yatırım faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Her çeyrek sonunda diğer alacak ve borçlar için Grup dış borçlanma maliyetleri kullanılarak belirlenen piyasa faiz oranları kullanılarak faiz tahakkuk ettirilmektedir.

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ("Aydem EPSAŞ") (1) (**)	927.730.190	10.227.070
Gediz Elektrik Perakende A.Ş. ("Gediz EPSAŞ") (1) (*)	196.089.434	116.683.426
Diğer	149.621	401.364
	1.123.969.245	127.311.860

(*) Elektrik ticaretine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Şirket, bilanço dönemi sonrasında Gediz EPSAŞ'tan 65.000.000 TL'lik tahsilat yapmıştır.

(**) Elektrik ticaretine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Şirket, bilanço dönemi sonrasında Aydem EPSAŞ'tan 347.872.293 TL'lik tahsilat yapmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aydem Holding A.Ş. ("Aydem Holding") (1) (***)	32.084.316	15.530.259
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş. ("Holdco") (1)	11.193	-
	32.095.509	15.530.259

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

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere kısa vadeli ticari borçlar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aydem Holding (1) (****)	3.382.121	3.004.715
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") (1)	2.490.062	647.430
Adm EDAŞ (1)	243.710	240.369
YF Operasyonel Kiralama A.Ş. ("YF") (2)	172.197	137.806
Parla Solar Hücre ve Panel Üretim A.Ş. ("Parla") (1)	-	78.869
Diğer	7.054	14.820
	6.295.144	4.124.009

(****) Aydem Holding tarafından personel hizmetleri ve yansıtılan yönetim ücretleri ile ilgili ortak gider faturalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aydem EPSAŞ (1) (*****)	43.288.385	37.092.472
	43.288.385	37.092.472

(*****) 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Elektrik Satışları ve Diğer satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gediz EPSAŞ (1) (*)	1.873.480.541	13.170
Aydem EPSAŞ (1) (**)	1.609.927.035	11.670.769
Adm EDAŞ (1)	4.208.558	183.234
Parla (1)	604.981	108.741
Diğer	682.374	731.326
	3.488.903.489	12.707.240

(*) İkili anlaşma kapsamındaki elektrik satışından oluşmaktadır.

(**) İkili anlaşma kapsamında elektrik satışı faturalarından ve grup tasarruf payı gelirinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde spot elektrik piyasasındaki fiyat YEKDEM elektrik satış fiyatından yüksek olduğu için aradaki fark kadar EPIAŞ'a tamamlama ödemesi yapılmıştır. Hasılat ve elektrik satışları arasındaki fark bu ödemeden kaynaklanmaktadır.

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Aydem EPSAŞ (1) (*)	24.369.607	15.316.049
Aydem Holding (1) (**)	30.671.834	19.902.107
GDZ Enerji (1) (***)	7.798.889	2.362.531
Adm EDAS (1) (***)	4.740.105	2.074.820
Yeni Filo A.Ş.(2)	571.453	519.534
Parla (1)	-	3.420.607
Entek (2)	-	993.713
Holdco (1)	-	755.405
Diğer	106.962	32.963
	68.258.849	45.377.729

(*) Dengesizlik gideri ve idari elektrik faturalarından oluşmaktadır. Dengesizlik gideri 23.558.604 TL'dir.

(**) Bu tutar Aydem Holding tarafından yansıtılan ortak giderlerden oluşmaktadır. Temel olarak Aydem Holding tarafından sunulan personel hizmeti ve yönetim hizmet giderinden doğmuştur.

(***) Araç kira gideri faturaları, ortak hizmetler, "Enerjim Tamam Programı Hizmet Bedeli" ve IT yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

(****) Sistem kullanım bedeli faturalarından oluşmaktadır.

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gediz EPSAŞ (1) (*)	294.730.847	1.171
Aydem EPSAŞ (1) (*)	89.014.242	-
Aydem Holding (1)	2.122.261	5.707.027
Parla Solar Hücre ve Panel Üretim A.Ş. ("Parla Solar") (1) (*)	688.701	1.039
Diğer	45.483	22.487
	386.601.534	5.731.724

(*) Döviz cinsinden ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") (1)	10.593	-
Çates Elektrik Üretim A.Ş. ("Çates") (1)	180	107
Aydem Holding (1)	-	114.142
Diğer	328	18.787
	11.101	133.036

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	7.170.317	6.532.991
	7.170.317	6.532.991

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	1.123.969.245	127.311.860
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	135.934.893	26.934.695
	1.259.904.138	154.246.555
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(6.369.302)	(6.410.754)
	1.253.534.836	147.835.801

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Elektrik satışlarından ticari alacaklar (*)	1.239.481.847	133.771.113
Elektrik satışlarından gelir tahakkukları (**)	14.052.989	14.064.688
Şüpheli ticari alacaklar	6.369.302	6.410.754
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.369.302)	(6.410.754)
	1.253.534.836	147.835.801

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

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2022	2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	6.410.754	4.776.282
Dönem içinde ayrılan karşılık	31.194	77.809
Konusu kalmayan karşılıklar	(72.646)	(16.684)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	6.369.302	4.837.407

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	6.295.144	4.124.009
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	363.319.990	64.023.907
	369.615.134	68.147.916

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	115.348.461	54.690.827
Gider tahakkukları	247.963.238	9.329.223
Diğer ticari borçlar	8.291	3.857
	363.319.990	64.023.907

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	32.095.509	15.530.259
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7.810.492	7.415.786
	39.906.001	22.946.045

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	7.107.609	6.513.821
Verilen depozito ve teminatlar	702.883	717.904
Diğer çeşitli alacaklar	-	184.061
	7.810.492	7.415.786

8 Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer stoklar (*)	10.080.697	8.556.333
	10.080.697	8.556.333

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminatı yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan yatırımlar (**)	Yapılmakta olan maddi duran varlık yatırımları için verilen avanslar (***)	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2022 bakiyesi	13.023.687	27.629.016.119	214.362.885	160.945.092	28.667.515	28.046.015.298
İlaveler	30.000	446.478.449	10.924.006	707.529.480	2.474.951	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 bakiyesi	13.053.687	28.589.696.762	366.528.939	211.434.241	30.730.997	29.211.444.626
Birikmiş Amortisman, 1 Ocak 2022 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 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	211.434.241	13.512.729	21.054.524.852

	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan yatırımlar (**)	Yapılmakta olan maddi duran varlık yatırımları için verilen avanslar (***)	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2021 bakiyesi	12.983.687	15.095.201.257	123.107.545	-	24.629.419	15.255.921.908
İlaveler	40.000	75.249.102	185.528	-	3.514.120	78.988.750
Çıkışlar	-	(1.975.458)	-	-	(328.929)	(2.304.387)
Transferler	-	-	(589.613)	-	575.619	(13.994)
Maliyet, 30 Eylül 2021 bakiyesi	13.023.687	15.168.474.901	122.703.460	-	28.390.229	15.332.592.277
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2021 bakiyesi	-	(3.430.267.259)	-	-	(13.095.275)	(3.443.362.534)
İlaveler	-	(320.881.257)	-	-	(2.527.456)	(323.408.713)
Çıkışlar	-	967.445	-	-	289.617	1.257.062
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2021 bakiyesi	-	(3.750.181.071)	-	-	(15.333.114)	(3.765.514.185)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	13.023.687	11.418.293.830	122.703.460	-	13.057.115	11.567.078.092

(*) Hibrit proje yatırımları ve rehabilitasyon yatırımlarından oluşmaktadır.

(**) Büyük oranda hibrit projeleri için hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(***) Hibrit ve kapasite artış projeleri yatırımları için tedarikçilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine 1.248.750.000 USD (31 Aralık 2021: 1.248.750.000 USD) tutarında rehin ve ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam amortismanı ve itfa paylarının 559.629.810 TL tutarındaki bölümü (30 Eylül 2021: 320.881.257 TL) satışların maliyetine, 1.468.666 TL tutarındaki bölümü (30 Eylül 2021: 2.527.456 TL) genel yönetim giderine yansıtılmıştır.

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

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

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 2022 tarihi itibarıyla dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareketleri 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 2021 tarihi itibarıyla kullanım amaçlı varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2021 bakiyesi	21.244.253
Çıkışlar	2.048.832
Maliyet, 30 Eylül 2021 bakiyesi	23.293.085
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2021 bakiyesi	(8.551.882)
İlaveler	(442.033)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2021 bakiyesi	(8.993.915)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	14.299.170

Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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

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 değerlerinin 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 2022 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 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla söz konusu maddi olmayan duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	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

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2021 bakiyesi	3.211.232	324.100.000	3.992.066	331.303.298
İlaveler	1.108.436	-	-	1.108.436
Transfer	13.994	-	-	13.994
Maliyet, 30 Eylül 2021 bakiyesi	4.333.662	324.100.000	3.992.066	332.425.728
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2021 bakiyesi	(717.449)	(24.217.962)	(2.213.440)	(27.148.851)
İlaveler	(912.008)	(4.960.714)	(249.044)	(6.121.766)
Birikmiş amortisman, 30 Eylül 2021 bakiyesi	(1.629.457)	(29.178.676)	(2.462.484)	(33.270.617)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	2.704.205	294.921.324	1.529.582	299.155.111

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 4.960.714 TL (30 Eylül 2021: 1.161.052 TL) satışların maliyetine, 1.921.224 TL (30 Eylül 2021: 4.960.714 TL) genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12.119.303	6.506.072
Dava karşılığı	8.112.295	14.137.022
	20.231.598	20.643.094

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

İzin karşılığı hareketleri	2022	2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	3.586.337	3.188.285
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık	4.032.967	1.015.841
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	7.619.304	4.204.126

Prim karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Prim karşılığı hareketleri	2022	2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	2.919.735	-
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık	1.580.264	-
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	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:

Dava karşılığı hareketleri	2022	2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	14.137.022	13.064.328
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık	(6.024.727)	(2.438.146)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	8.112.295	10.626.182

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	-	-
	Amerikan Doları	23.125.226.625	16.644.588.750
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
Toplam TRİ		23.125.226.625	16.644.588.750

(*) 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. Açılan davalarda yürütmeyi durdurma kararı verilmiş olup yargılama süreci sonucunda 94 adedinde davanın kabulüne karar verilerek idari yaptırımların iptaline karar verilmiştir. Şirket adına bir risk oluşturması, herhangi bir yükümlülüğe katlanması ve nakit çıkışı gerçekleşmesi beklenmemektedir.

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. Örneğin, 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 duruşmada, tarafların ticari defter ve kayıtlarının 6 Eylül 2021 tarihinde uzman bilirkişilerin katılımı ile incelenmesine, inceleme sonucu bilirkişi raporu düzenlenmesine karar verilmiş olup, bilirkişiler tarafından rapor dosya kapsamına sunulmuştur. Rapor aleyhe olduğundan itiraz edilmiştir. Mahkeme ara karar ile rapora itirazlar kapsamında bilirkişi heyetine teknik bilirkişi eklemek suretiyle yeniden bilirkişi incelemesine göndermiştir. Dosyanın yeni bilirkişi heyetinden dönüşünün beklenmesine karar verilmiştir. Davacı tarafından mahkemenin teknik bilirkişi inceleme kararından dönülmesi talep edilmiştir. Buna ilişkin beyan sunmuştur, mahkeme tarafından bu beyana karşı beyanda bulunmak üzere davalılar vekiline süre verilmiş ve bu beyanlardan sonra mahkeme tarafından yeniden ara karar verileceği belirtilmiştir. Yeni duruşma günü 16 Mart 2023 olarak belirlenmiştir. Davanın Aydem yönünden aleyhe sonuçlanmayacağı düşünülmekle, şayet, diğer davalı Yatağan termik Enerji aleyhine sonuçlansa dahi şirket yönetimi, şirketin garantör olması nedeniyle herhangi bir yükümlülüğe katlanacağını ya da ödeme yapacağını düşünmemektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 2022	31 Aralık 2021
	Para Birimi	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Verilen teminatlar (*)	TL	82.553.328	78.101.819
Toplam		82.553.328	78.101.819

(*) 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 2022	31 Aralık 2021
	Para birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Alınan teminatlar (**)	TL	10.091.008	9.976.174
Alınan teminatlar (**)	Avro	4.173.881	701.079
Alınan teminatlar (***)	Amerikan Doları	1.935.966.612	186.339.420
Toplam		1.950.231.501	197.016.673

(**) 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 hibrit yatırım nedeniyle alınan teminatlardır.

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	28.857.028	11.543.311
Toplam	28.857.028	11.543.311

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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)

11.4 Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2022	2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	11.543.311	8.122.907
Hizmet maliyeti	1.521.429	1.966.056
Faiz maliyeti	2.470.269	1.137.207
Ödenen kıdem tazminatları	(1.091.133)	(366.530)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	14.413.152	284.918
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	28.857.028	11.144.558

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	21,4	21,4
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	17	17
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	3,76	3,76

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.647.233	1.362.799
Personele borçlar	24.683	108.830
	2.671.916	1.471.629

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

13 Borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	985.607.677	763.819.958
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler	985.607.677	763.819.958
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (*)	11.989.818.573	9.292.574.451
Toplam uzun vadeli finansal yükümlülükler	11.989.818.573	9.292.574.451
Toplam finansal borçlar	12.975.426.250	10.056.394.409

(*) 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 kullanılacaktır.

11 Mayıs 2022 - 28 Eylül 2022 tarihleri arasında söz konusu tahvilin 39.187.000 ABD Doları tutarındaki kısmı geri alınmış olup, ilgili tutar etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyet değerinden ve toplam bono tutarından netlenerek muhasebeleştirilmiştir.

Kredi ve tahvil sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 ay içerisinde ödenecek	-	392.990.197
3-12 ay içerisinde ödenecek	985.607.677	370.829.761
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	905.990.471	702.353.541
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.904.237.128	647.493.336
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.509.447.407	2.078.232.941
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	5.670.143.567	1.797.992.769
5 yıldan uzun vadeli	-	4.066.501.864
Toplam finansal borçlar	12.975.426.250	10.056.394.409

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

13 Borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla açık olan ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				
Para birimi	Faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	7,75%	2027	985.607.677	11.989.818.573
Toplam			985.607.677	11.989.818.573

31 Aralık 2021				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Son kredinin ödeme vadesi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	7,75%	2027	763.819.958	9.292.574.451
Toplam			763.819.958	9.292.574.451

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıla ait finansal yükümlülüklerin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	10.056.394.409	4.928.941.332
Dönem içinde alınan krediler	-	6.207.944.950
Dönem içinde ödenen anapara	(656.200.016)	(5.707.089.212)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	756.508.528	328.603.808
Ödenen faiz	(888.504.125)	(240.982.358)
Kar veya zararda sınıflanan kur farkı değişimi	870.297.491	47.789.051
Diğer kapsamlı gelirden sınıflanan, nakit akış riskine ilişkin kur farkı değişimi	2.836.929.963	980.725.174
30 Eylül	12.975.426.250	6.545.932.745

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- 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.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

<u>30 Eylül 2022</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	12.975.426.250	17.309.666.446	-	1.035.984.504	16.273.681.942	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (IFRS 16)	32.147.714	134.996.216	2.358.318	10.059.016	23.432.252	99.146.631
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	43.288.385	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	6.295.144	6.295.144	6.295.144	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	363.319.990	363.319.990	297.922.392	65.397.598	-	-
Toplam	13.420.477.483	17.988.607.144	306.575.854	1.111.441.118	16.297.114.194	273.475.979

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	10.056.394.409	13.929.887.981	395.982.371	389.526.136	6.910.031.296	6.234.348.178
Finansal kiralama yükümlülükleri (IFRS 16)	29.878.263	134.503.698	5.647.315	2.498.521	6.144.457	120.213.405
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	37.092.472	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.124.009	4.124.009	4.124.009	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	64.023.907	64.023.907	52.499.604	11.524.303	-	-
Toplam	10.191.513.060	14.306.868.943	458.253.299	403.548.960	6.916.175.753	6.528.890.931

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 2022 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.)

14 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 artış ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.074.851.743)	1.074.851.743
2- Riskten korunulan kısım (-)	1.131.146.270	(1.131.146.270)
3- TL net etki (1+2)	56.294.527	(56.294.527)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(166.239)	166.239
5- Riskten korunulan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(166.239)	166.239
Toplam (3+6)	56.128.288	(56.128.288)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(840.935.137)	840.935.137
2- Riskten korunulan kısım (-)	866.385.000	(866.385.000)
3- TL net etki (1+2)	25.449.863	(25.449.863)
TL'nin avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(684.129)	684.129
5- Riskten korunulan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(684.129)	684.129
Toplam (3+6)	24.765.734	(24.765.734)

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	12.975.426.250	10.056.394.409
Nakit değerler ve bankalar	(1.365.774.823)	(1.525.592.118)
Net finansal borç	11.609.651.427	8.530.802.291
Özkaynaklar	8.381.282.389	9.803.259.940
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	138,52%	87,02%

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

15 Hisse başına kazanç

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla temel ve seyreltilmiş hisse başına kazanç hesaplaması, ana ortaklık paylarına düşen net dönem karına (30 Eylül 2022: 905.872.744 TL, 30 Eylül 2021: 8.291.230 TL) ve ağırlıklı ortalama hisse adedine (30 Eylül 2022: 700.803.466 TL, 30 Eylül 2021: 702.833.333 TL) dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Pay:		
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	905.872.744	8.291.230
Payda:		
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	700.803.466	702.833.333
Hisse başına seyreltilmiş (kayıp) / kazanç	1,29	0,01

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 Hisse başına kazanç (devamı)

	Hisse adedi	Geri alınan hisse tutarı
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	
17 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.800.000	1.594.904
21 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.100.000	5.623.834
2 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	704.050.000	402.810
23 Şubat 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.740.000	2.480.847
1 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	703.240.000	3.878.946
9 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.740.000	3.497.801
11 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.576.498	1.154.053
16 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	702.376.498	1.478.075
23 Mart 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.876.498	3.847.146
7 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.696.498	1.511.395
11 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	701.396.498	2.670.129
13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.896.498	4.578.545
18 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.596.498	2.882.854
25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.396.498	1.916.598
18 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	700.196.498	1.692.748
25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.896.498	2.496.513
9 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.596.498	2.540.729
16 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.566.498	257.500
05 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi	699.266.498	2.702.773
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher değeri: 1 TL)	699.566.498	
Toplam		47.208.198

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde ağırlıklı ortalama hisse adedi 700.803.466 'dir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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 Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenen giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen hizmet avansları	16.180.916	9.945.845
Gelecek aylara ait giderler	10.731.613	22.768.765
İş avansları	607.328	100.453
	27.519.857	32.815.063

17 Diğer dönen, duran varlıklar ve yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	59.385.913	6.439.726
Vergi dairesine borçlar	-	10.824.343
Diğer	169.338	60.036
	59.555.251	17.324.105

18 Finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanımı kısıtlı hesaplar	100.383.989	-
- Tahvile ilişkin faiz rezerv hesabı (*)	87.420.899	-
- Kur korumalı mevduat hesabı	12.963.090	-
- Teminatlara ilişkin kısıtlı hesap	-	2.704.681
	100.383.989	2.704.681

(*) 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 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.)

19 Bilanço tarihi sonrası olaylar

- Yönetim Kurulu'nun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında; 14 Ekim 2022 tarihinde, toplam 2.800.000,00 ABD Doları nominal değerde Şirketimiz Eurobond'ları (XS2368781477) geri alınmış olup, işlemin kupon faizi dahil toplam tutarı 2.114.000,00 ABD Doları'dır.

- Yönetim Kurulumuzun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında; 21 Ekim 2022 tarihinde, toplam 350.000,00 ABD Doları nominal değerde Şirketimiz Eurobond'ları (XS2368781477) geri alınmış olup, işlemin kupon faizi dahil toplam tutarı 266.177,43 ABD Doları'dır

- Yönetim Kurulu'nun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında; 24 Ekim 2022 tarihinde, toplam 800.000,00 ABD Doları nominal değerde Şirketimiz Eurobond'ları (XS2368781477) geri alınmış olup, işlemin kupon faizi dahil toplam tutarı 607.722,22 ABD Doları'dır.

- Yönetim Kurulu'nun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında; 25 Ekim 2022 tarihinde, toplam 652.000,00 ABD Doları nominal değerde Şirketimiz Eurobond'ları (XS2368781477) geri alınmış olup, işlemin kupon faizi dahil toplam tutarı 495.433,97 ABD Doları'dır.

- Yönetim Kurulu'nun 11 Mayıs 2022 tarihinde almış olduğu geri alım kararı kapsamında; 27 Ekim 2022 tarihinde, toplam 2.000.000,00 ABD Doları nominal değerde Şirketimiz Eurobond'ları (XS2368781477) geri alınmış olup, işlemin kupon faizi dahil toplam tutarı 1.520.597,22 ABD Doları'dır.

.