

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren 3 Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

- Ara Dönem 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.947.287.443	1.603.236.309
Finansal yatırımlar	18	226.954.709	721.022.168
Ticari alacaklar		1.886.879.032	2.302.509.931
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	1.780.322.012	2.219.456.172
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	106.557.020	83.053.759
Diğer alacaklar		123.791.270	754.779.400
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	107.382.148	738.182.754
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	16.409.122	16.596.646
Stoklar	8	22.821.209	24.245.531
Peşin ödenmiş giderler	17	83.938.128	46.306.437
Diğer dönen varlıklar	13.1	55.642	49.002
Toplam dönen varlıklar		5.291.727.433	5.452.148.778
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		3.358.952	3.753.463
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	3.358.952	3.753.463
Maddi duran varlıklar	9.1	55.402.293.867	55.931.147.406
Kullanım hakkı varlıkları	9.2	283.044.933	292.400.698
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.938.586.809	1.951.932.273
Peşin ödenmiş giderler	17	252.591.351	313.566.411
Diğer duran varlıklar	13.2	33.508.945	38.233.204
Toplam duran varlıklar		57.913.384.857	58.531.033.455
Toplam varlıklar		63.205.112.290	63.983.182.233

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14.1	3.632.274.351	1.720.255.196
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	22.400.082	19.129.663
Ticari borçlar		228.590.656	463.938.745
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	14.761.597	13.158.417
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	213.829.059	450.780.328
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	18.199.759	13.537.029
Diğer borçlar		242.751	271.635
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	242.751	271.635
Kısa vadeli karşılıklar		47.518.689	66.659.369
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.1	36.730.210	50.860.582
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11.1	10.788.479	15.798.787
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13.3	81.712.085	117.262.292
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.030.938.373	2.401.053.929
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	14.1	18.021.652.425	21.405.969.482
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14.2	33.684.706	43.572.501
Diğer borçlar		44.703.725	57.994.600
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	44.703.725	57.994.600
Uzun vadeli karşılıklar		91.244.243	78.888.992
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11.4	91.244.243	78.888.992
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	7.661.354.329	7.063.601.840
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		25.852.639.428	28.650.027.415
Toplam yükümlülükler		29.883.577.801	31.051.081.344

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari dönem	Geçmiş dönem
Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		
Ödenmiş sermaye	705.000.000	705.000.000
Sermaye düzeltme farkları	5.085.661.345	5.085.661.345
Paylara ilişkin primler	607.030.731	607.030.731
Geri alınan paylar	(137.493.558)	(137.493.558)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	158.688.819	158.688.819
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	1.507.738.078	1.544.469.504
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	1.588.175.053	1.611.723.166
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(80.436.975)	(67.253.662)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	(14.306.992.927)	(14.061.412.670)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(14.306.992.927)	(14.061.412.670)
Geçmiş yıl karları	39.053.704.831	40.503.086.783
Dönem net karı/(zararı)	648.197.170	(1.472.930.065)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	33.321.534.489	32.932.100.889
Toplam özkaynaklar	33.321.534.489	32.932.100.889
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	63.205.112.290	63.983.182.233

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem
Dipnot	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat	1.710.232.305	1.429.119.246
Satışların maliyeti	(1.031.590.807)	(1.057.625.580)
Brüt kar	678.641.498	371.493.666
Genel yönetim giderleri	(127.755.297)	(149.343.949)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	271.188.056	152.911.514
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(622.271)	(26.591.012)
Esas faaliyet karı	821.451.986	348.470.219
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.260.193	64.534.964
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(314.597)	-
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	823.397.582	413.005.183
Finansman gelirleri	19 247.278.527	69.954.123
Finansman giderleri	19 (2.166.834.512)	(1.765.588.367)
Net parasal pozisyon kazançları	3.952.976.275	4.199.568.285
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)	2.856.817.872	2.916.939.224
Vergi gideri	(2.208.620.702)	(1.671.693.350)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20 (2.208.620.702)	(1.671.693.350)
Dönem net karı/(zararı)	648.197.170	1.245.245.874
Dönem net karının/(zararının) dağılımı		
Ana ortaklık payları	648.197.170	1.245.245.874
Hisse başına kazanç/(kayıp)		
- Hisse başına kazanç/(kayıp)	16 0,93	1,77
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI		
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar	(13.183.313)	(837.696)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(17.577.751)	(1.047.120)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıplarına) ilişkin toplam vergi	4.394.438	209.424
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(245.580.257)	530.931.012
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(327.440.343)	663.663.765
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler	81.860.086	(132.732.753)
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)	(258.763.570)	530.093.316
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	389.433.600	1.775.339.190

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide özkaynak değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	5.085.661.345	607.030.731	-	21.195.262	1.487.246.265	(38.119.687)	(14.708.982.758)	34.858.070.114	5.722.141.112	33.739.242.384
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	5.722.141.112	(5.722.141.112)	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.245.245.874	1.245.245.874
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(837.696)	530.931.012	-	-	530.093.316
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(837.696)	530.931.012	-	1.245.245.874	1.775.339.190
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış(*)	-	-	-	(26.650.857)	26.650.857	-	-	-	(26.650.857)	-	(26.650.857)
MDV yeniden değerlendirilmesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	-	(48.295.291)	-	-	48.295.291	-	-
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	5.085.661.345	607.030.731	(26.650.857)	47.846.119	1.438.950.974	(38.957.383)	(14.178.051.746)	40.601.855.660	1.245.245.874	35.487.930.717
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	5.085.661.345	607.030.731	(137.493.558)	158.688.819	1.611.723.166	(67.253.662)	(14.061.412.670)	40.503.086.783	(1.472.930.065)	32.932.100.889
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.472.930.065)	1.472.930.065	-
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	648.197.170	648.197.170
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(13.183.313)	(245.580.257)	-	-	(258.763.570)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(13.183.313)	(245.580.257)	-	648.197.170	389.433.600
MDV yeniden değerlendirilmesi ile ilgili amortisman transferleri	-	-	-	-	-	(23.548.113)	-	-	23.548.113	-	-
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	705.000.000	5.085.661.345	607.030.731	(137.493.558)	158.688.819	1.588.175.053	(80.436.975)	(14.306.992.927)	39.053.704.831	648.197.170	33.321.534.489

* Şirket Yönetimi 14 Şubat 2022 tarihinde SPK'nın 21 Temmuz 2016, 25 Temmuz 2016 ve 23 Mart 2020 tarihli açıklamaları doğrultusunda pay sahiplerini korumak, hisse fiyatının istikrarını sağlamak ve Şirket'e olan güveni korumak amacıyla kendi paylarının geri alım işlemleri yapılmasını planlamıştır. Yönetim kurulu tarafından oybirliği ile onaylanmasına karar verilmiştir. Geri alma 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.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı/(zararı)		648.197.170	1.245.245.874
Dönem net karı/(zararı) mutabakatları ile ilgili düzeltmeler		422.358.302	(158.058.470)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	597.949.207	594.470.636
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(1.374.098)	12.229.414
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		352.453.297	496.106.820
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	20	2.208.620.702	1.671.693.350
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler		1.026.640.875	1.634.270.299
Adat faizi gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(25.262.246)	(1.093.827)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		314.597	(21.195)
Gerçeğe uygun değer kayıp kazançlarıyla ilgili düzeltmeleri		-	(54.270.278)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	4.036.757
Parasal (kazanç)/kayıp		(3.736.984.032)	(4.515.480.446)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.251.852.356	1.237.595.795
Finansal yatırımlardaki (artış)/azalış		454.888.763	508.650.736
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		415.650.967	1.233.720.765
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış		659.443.629	(355.092.591)
Stoklardaki (artış)/azalış		1.424.322	(2.777.922)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		(235.348.089)	(100.148.539)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(48.869.966)	(47.289.780)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		4.662.730	533.126
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(1.933.847)	(4.618.464)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		122.566.600	(1.098.249.887)
Alınan faiz		139.054.659	21.560.923
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		54.089.096	21.195
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(92.874.756)	(1.005.239.480)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		159.773.545	9.367.350
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(137.475.944)	(123.959.875)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		(825.901.709)	(974.613.061)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14.1	-	(53.754.813)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	14.2	(9.213.963)	(17.616.793)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		-	(26.650.857)
Ödenen faiz	14.1	(816.687.746)	(876.590.598)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		1.617.138.872	247.301.787
D. PARASAL KAYIP / KAZANÇLARIN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(273.087.738)	(221.940.351)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.603.236.309	2.452.950.301
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
		2.947.287.443	2.478.311.737

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir. Etkin ortaklık oranları sahiplik oranları ile eşittir.

Bağlı Ortaklıklar	Kurulduğu yer	Başlıca Faaliyetler	Sahiplik Oranları	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ey-Tur Enerji Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. ("Ey-tur") / HES	Kağızman/Kars	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Başat Elektrik Üretim ve Ticaret Ltd. Şti. ("Başat") / HES	Üzümlü/Erzincan	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100
Sarı Perakende Enerji Satış ve Ticaret A.Ş. ("Sarı Perakende")	İzmir	Elektrik ticareti	%100	%100
Akköprü Yenilenebilir Enerji A.Ş. / ("Akköprü HES") *	Muğla	Hidro enerji kaynağı kullanarak elektrik üretimi	%100	%100

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
AYDEM Yenilenebilir	566	567
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Akköprü HES	-	-
Toplam	566	567

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar ve yönetmelikler

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

Hissedarların Listesi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş. *	574.975.680	81,56	574.975.680	81,56
Halka açık	130.000.000	18,44	130.000.000	18,44
Diğer	24.320	0,00	24.320	0,00
Ödenmiş sermaye toplamı	705.000.000	100	705.000.000	100
Sermaye düzeltme farkları **	5.085.661.345		5.085.661.345	
Toplam sermaye	5.790.661.345		5.790.661.345	

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

** Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, 12 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar, türev araçlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen sabit kıymet ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve ilgili tutarlar Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	9,35	18,79036
2005	122,65	7,72	17,44370
2006	134,49	9,65	15,90802
2007	145,77	8,39	14,67703
2008	160,44	10,06	13,33502
2009	170,91	6,53	12,51811
2010	181,85	6,40	11,76503
2011	200,85	10,45	10,65208
2012	213,23	6,16	10,03363
2013	229,01	7,40	9,34226
2014	247,72	8,17	8,63665
2015	269,54	8,81	7,93749
2016	292,54	8,53	7,31343
2017	327,41	11,92	6,53453
2018	393,88	20,30	5,43178
2019	440,50	11,84	4,85691
2020	504,81	14,60	4,23817
2021	686,95	36,08	3,11445
2022	1.128,45	64,27	1,89594
2023-3 aylık	1.269,75	12,52	1,68495
2023	1.859,38	64,77	1,15064
2024-3 aylık	2.139,47	15,06	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkleğinden elde edilmiştir.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimlerinde raporlama yapmayan bağlı ortaklıkların finansal tabloları TMS 21 hükümlerine tabidir. Bu kapsamda, TMS 29 yalnızca Türkiye'de mukim bağlı ortaklıklar için uygulanmış olup, diğer bağlı ortaklıklar ve iştirakler TMS 21 kapsamında değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

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 çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, 31 Mart 2024 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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 anda giderleştirilir ve genel yönetim giderlerine dahil edilir.

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

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

ii) Bağlı ortaklıklar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve ayrı ayrı değer düşüklüğü için test edilmez. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar, iştirakteki hisse oranı nispetinde elimine edilir.

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

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

İştirakin finansal tabloları, Grup ile aynı raporlama döneminde hazırlanır.

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

iv) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

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

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

vi) Ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınması

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

vii) Eliminasyonlar

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

viii) Kontrolün kaybedilmesi

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri – Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları ve kaynakları
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

iii) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TFRS 12 – Uluslararası vergi reformu – İkinci sütun modeli kuralları

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama
- UFRS 18 Değişiklikleri – Yeni finansal tablolarda sunum ve açıklamalar standardı

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla santrallerden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla detaylı bir değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

Çırakdamı HES, Dereli HES, Bereket I-II HES, Dalaman I-V HES, Gökyar HES, Feslek HES, Koyulhisar HES, Mentaş HES, Toros HES, Göктаş I-II HES, Aksu HES, Akıncı HES, Uşak RES, Yalova RES, Söke RES ve Uşak GES.

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Santraller

Yıllar
20-49

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar

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

Bilgisayar yazılımları

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

Sonradan ortaya çıkan maliyetler

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

İtfa payları

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

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

Cari dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

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

Finansal yükümlülükler

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

i. Borçlanmalar

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

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

ii. Borçlanma maliyetleri

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

iii. Ticari ve diğer borçlar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yeniden dengelenen nakit akış riskinden korunma uygulaması kapsamında, YEKDEM ve ikili anlaşmalar kapsamında öngörülen gelir tutarı 242.383.253 ABD Doları olup, ABD Doları cinsinden çıkarılmış tahvil borçlanmasının toplam nominal değeri 674.107.000 ABD Dolarıdır. Grup, bu tutarın 574.107.000 ABD Dolarını, TFRS 9 6.2.4 (c) uyarınca riskten korunma muhasebesi ilişkisinin bir parçası olarak belirlemiştir. Finansal riskten korunma kalemin yetersiz korunma yapısı nedeniyle, Şirket, TFRS 9.6.4.1.c.iii uyarınca yeniden dengeleme yoluyla korunma aracıyla her zaman 1:1 korunma oranına ulaşır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma aracının belirlenmiş vade dağılımı aşağıda verilmiştir:

Ödeme tarihi	Anapara ödeme tutarı
Şubat 2025	57.410.700
Ağustos 2025	57.410.700
Şubat 2026	57.410.700
Ağustos 2026	57.410.700
Şubat 2027	344.464.200
Toplam	574.107.000

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi %39,30 etkin olarak ölçülmüştür. Grup, tahmin edilen gelir rakamları üzerinde yaptığı duyarlılık analizi sonucunda, tahminlerdeki %10'luk artışın/azalışın, riskten korunma etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varmıştır.

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

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

Muhakeme ve değerlendirmeler:

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

Not 5 – Ticari alacaklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

Not 11 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Not 2.7 – Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 20 – Gelir vergisi

Tahminler ve varsayımlar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Hasılat

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

Elektrik satışları, tahakkuk esasına göre elektrik dağıtımı 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.

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

AUF mekanizması 1 Ekim 2023 itibarıyla sona ermiştir.

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

2.10 Operasyonlardaki mevsimsel değişiklikler

Grup'un faaliyetleri mevsimsel dalgalanmalara tabi değildir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	2.947.252.680	1.603.236.309
- Vadeli mevduat	2.946.483.025	1.602.370.915
- Vadesiz mevduat	769.655	865.394
Kasa	34.763	-
	2.947.287.443	1.603.236.309

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %5 ve %51,4 aralığındadır (31 Aralık 2023: %5 ve %41); ABD Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %2 ve %3,5 aralığındadır (31 Aralık 2023: %0,01 ve %4); Avro cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,25 ve %2 aralığındadır. (31 Aralık 2023: %0,15).

4 Bölümlere göre raporlama

4.1 Finansal durum tablosu

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.1 Finansal durum tablosu (devamı)

31 Mart 2024	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	44.987.562.994	8.676.772.937	2.691.628.063	175.609.379	6.673.538.917	63.205.112.290
Bölüm yükümlülükleri	23.450.943.765	4.417.144.019	2.118.830.705	30.557	(103.371.245)	29.883.577.801

31 Aralık 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Güneş Enerjisi Santrali	Diğer	Dağıtılmayan*	Toplam
Bölüm varlıkları	44.985.153.977	8.668.804.213	2.670.564.209	199.480.641	7.459.179.193	63.983.182.233
Bölüm yükümlülükleri	24.340.649.212	4.531.712.627	2.219.481.121	101.774	(40.863.390)	31.051.081.344

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2 Kar zarar tablosu

1 Ocak - 31 Mart 2024	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	1.223.136.895	413.602.731	16.031.570	57.461.109	1.710.232.305	-	1.710.232.305
-YEKDEM santral gelirleri	109.338.967	413.602.731	-	57.461.109	580.402.807	-	580.402.807
-YEKDEM dışı santral gelirleri	1.113.797.928	-	16.031.570	-	1.129.829.498	-	1.129.829.498
Satışların maliyeti	(616.800.995)	(297.989.578)	(9.804.167)	(38.044.006)	(962.638.746)	(68.952.061)	(1.031.590.807)
Operasyonel giderler (diğer gider ve gelir dahil)	166.182.787	58.285.816	1.849.601	8.301.713	234.619.917	(91.809.429)	142.810.488
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	772.518.687	173.898.969	8.077.004	27.718.816	982.213.476	(160.761.490)	821.451.986
Amortisman ve itfa giderleri	339.105.348	157.404.923	-	25.749.766	522.260.037	75.689.170	597.949.207
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	1.111.624.035	331.303.892	8.077.004	53.468.582	1.504.473.513	(85.072.320)	1.419.401.193
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	2.260.193	2.260.193
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-	-	(314.597)	(314.597)
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	247.278.527	247.278.527
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(2.166.834.512)	(2.166.834.512)
Parasal kazanç/(kayıp)	-	-	-	-	-	3.952.976.275	3.952.976.275
Vergi gideri	-	-	-	-	-	(2.208.620.702)	(2.208.620.702)
Amortisman ve itfa giderleri	(339.105.348)	(157.404.923)	-	(25.749.766)	(522.260.037)	(75.689.170)	(597.949.207)
Dönem net zararı							648.197.170

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.2 Kar zarar tablosu (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	Güneş Enerjisi Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılmayan *	Konsolide
Hasılat	1.023.819.111	335.006.533	26.351.478	47.215.890	1.432.393.012	(3.273.766)	1.429.119.246
-YEKDEM santral gelirleri	292.074.923	237.784.354	-	-	529.859.277	-	529.859.277
-YEKDEM dışı santral gelirleri	731.744.188	97.222.179	26.351.478	47.215.890	902.533.735	(3.273.766)	899.259.969
Satışların maliyeti	(678.815.399)	(286.475.174)	(18.937.700)	(16.380.344)	(1.000.608.617)	(57.016.963)	(1.057.625.580)
Operasyonel giderler (diğer gider ve gelir dahil)	37.472.060	14.139.009	930.414	2.110.611	54.652.094	(77.675.541)	(23.023.447)
Faiz ve vergi öncesi kar/(zarar)	382.475.772	62.670.368	8.344.192	32.946.157	486.436.489	(137.966.270)	348.470.219
Amortisman ve itfa giderleri	378.682.153	120.294.743	5.409.545	10.322.774	514.709.215	79.761.421	594.470.636
Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar/(zarar) ("FAVÖK") **	761.157.925	182.965.111	13.753.737	43.268.931	1.001.145.704	(58.204.849)	942.940.855
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	-	64.534.964	64.534.964
Finansman gelirleri	-	-	-	-	-	69.954.123	69.954.123
Finansman giderleri	-	-	-	-	-	(1.765.588.367)	(1.765.588.367)
Parasal kazanç/(kayıp)	-	-	-	-	-	4.199.568.285	4.199.568.285
Vergi gideri	-	-	-	-	-	(1.671.693.350)	(1.671.693.350)
Amortisman ve itfa giderleri	(378.682.153)	(120.294.743)	(5.409.545)	(10.322.774)	(514.709.215)	(79.761.421)	(594.470.636)
Dönem net karı							1.245.245.874

* 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

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

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar iştirak hisse satışı ve operasyonel faaliyetler sonucu oluşan tutarlardan 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	1.756.175.756	1.956.012.677
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾	23.621.214	262.913.198
Diğer	525.042	530.297
	1.780.322.012	2.219.456.172

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aydem Holding ⁽¹⁾ *	95.200.353	99.594.850
Parla Solar Hücre ve Panel Üretim A.Ş. ("Parla Solar") ⁽¹⁾	12.181.795	-
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	-	638.587.904
	107.382.148	738.182.754

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

Yardımcı kaynak hibrit GES projelerine ilişkin, ilişkili şirket Parla Solar ⁽¹⁾'a verilen ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerde sınıflanan yatırım avansı 226.806.581 TL'dir (31 Aralık 2023: 255.812.840 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere kısa vadeli ticari borçlar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aydem Holding ⁽¹⁾	7.352.637	8.038.582
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") ⁽¹⁾	3.767.272	3.444.624
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("Adm EDAŞ") ⁽¹⁾	3.543.283	1.570.241
Diğer	98.405	104.970
	14.761.597	13.158.417

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	44.703.725	57.994.600
	44.703.725	57.994.600

* 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Elektrik satışları ve diğer satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾	1.087.388.225	741.008.291
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	121.119.182	966.029.293
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	5.394	302.621
Diğer	426.087	10.492
	1.208.938.888	1.707.350.697

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾	48.696.017	14.822.287
Aydem Holding ⁽¹⁾	21.282.970	58.442.289
GDZ Enerji ⁽¹⁾	11.791.532	9.174.375
Adm EDAŞ ⁽¹⁾	8.430.408	4.322.002
Yeni Filo A.Ş. ⁽²⁾	237.958	277.973
Diğer	8.198	31.089
	90.447.083	87.070.015

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Aydem EPSAŞ ⁽¹⁾ *	208.950.974	75.024.188
Gediz EPSAŞ ⁽¹⁾ *	39.259.636	34.941.719
Parla Solar ⁽¹⁾	31.486.433	-
Aydem Holding ⁽¹⁾	11.803.221	820.161
	291.500.264	110.786.068

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	13.766.588	13.869.682
	13.766.588	13.869.682

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	1.780.322.012	2.219.456.172
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	113.599.699	91.179.236
	1.893.921.711	2.310.635.408
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.042.679)	(8.125.477)
	1.886.879.032	2.302.509.931

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Elektrik satışlarından ticari alacaklar	1.803.588.505	2.242.996.831
Elektrik satışlarından gelir tahakkukları *	83.290.527	59.513.100
Şüpheli ticari alacaklar	7.042.679	8.125.477
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.042.679)	(8.125.477)
	1.886.879.032	2.302.509.931

* Grup'un elektrik satışlarından kaynaklı faturalandırılmamış alacaklarından oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	8.125.477	13.570.663
Konusu kalmayan karşılıklar	(20.068)	(18.223)
Enflasyon etkisi	(1.062.730)	(1.509.388)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	7.042.679	12.043.052

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	213.829.059	450.780.328
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	14.761.597	13.158.417
	228.590.656	463.938.745

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	193.788.566	378.973.864
Gider tahakkukları	20.039.846	71.784.233
Diğer ticari borçlar	647	22.231
	213.829.059	450.780.328

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5)	107.382.148	738.182.754
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16.409.122	16.596.646
	123.791.270	754.779.400

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	16.298.273	16.480.473
Verilen depozito ve teminatlar	110.849	116.173
	16.409.122	16.596.646

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	3.358.952	3.753.463
	3.358.952	3.753.463

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	242.751	271.635
	242.751	271.635

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	235.714	271.221
Diğer borçlar	7.037	414
	242.751	271.635

8 Stoklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer stoklar *	22.821.209	24.245.531
	22.821.209	24.245.531

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminatı yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar*	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	40.404.337	77.975.849.268	1.432.966.582	230.665.376	79.679.885.563
İlaveler	-	42.831.333	49.536.275	266.140	92.633.748
Çıkışlar	-	(174.846)	(54.225.327)	(44.171)	(54.444.344)
Maliyet, 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	40.404.337	78.018.505.755	1.428.277.530	230.887.345	79.718.074.967
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(23.579.989.138)	-	(168.749.018)	(23.748.738.156)
İlaveler	-	(562.925.059)	-	(4.158.536)	(567.083.595)
Çıkışlar	-	37.189	-	3.462	40.651
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	-	(24.142.877.008)	-	(172.904.092)	(24.315.781.100)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	40.404.337	53.875.628.747	1.428.277.530	57.983.253	55.402.293.867

	Arsa	Santraller	Yapılmakta olan yatırımlar*	Diğer	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	40.404.337	81.915.102.881	1.582.124.324	214.819.397	83.752.450.939
İlaveler	-	121.688.315	880.201.715	1.816.089	1.003.706.119
Transferler	-	27.753.269	(27.753.269)	-	-
Maliyet, 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	40.404.337	82.064.544.465	2.434.572.770	216.635.486	84.756.157.058
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(23.778.031.799)	-	(153.055.638)	(23.931.087.437)
İlaveler	-	(552.277.075)	-	(3.826.090)	(556.103.165)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	-	(24.330.308.874)	-	(156.881.728)	(24.487.190.602)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	40.404.337	57.734.235.591	2.434.572.770	59.753.758	60.268.966.456

* Rüzgar enerji santrallerine ilişkin kapasite artış projeleri ve hibrit güneş enerji santral yatırımlarından oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

9.1 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine 1.248.750.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 1.248.750.000 ABD Doları) tutarında rehin ve ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 562.925.059 TL tutarındaki bölümü (31 Mart 2023: 552.277.075 TL) satışların maliyetine, 4.158.536 TL tutarındaki bölümü (31 Mart 2023: 3.826.090 TL) genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

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

9.2 Kullanım hakkı varlıkları

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde kullanım amaçlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet, 1 Ocak 2024 bakiyesi	476.112.525
İlaveler	7.704.532
Maliyet, 31 Mart 2024 bakiyesi	483.817.057
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2024 bakiyesi	(183.711.827)
İlaveler	(17.060.297)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2024 bakiyesi	(200.772.124)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	283.044.933

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

9.2 Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

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

Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	397.205.995
İlaveler	53.715.762
Maliyet, 31 Mart 2023 bakiyesi	450.921.757
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(98.651.019)
İlaveler	(24.337.855)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023 bakiyesi	(122.988.874)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	327.932.883

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona hesap dönemine ait amortisman giderinin 12.198.347 TL (31 Mart 2023: 19.368.029) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 4.861.950 TL (31 Mart 2023: 4.969.825 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla söz konusu maddi olmayan duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2024 bakiyesi	42.898.914	2.232.388.613	30.924.197	2.306.211.724
İlaveler	459.850	-	-	459.850
Maliyet, 31 Mart 2024 bakiyesi	43.358.764	2.232.388.613	30.924.197	2.306.671.574
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2024 bakiyesi	(27.340.387)	(303.726.343)	(23.212.720)	(354.279.450)
İlaveler	(2.117.869)	(11.389.737)	(297.709)	(13.805.315)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2024 bakiyesi	(29.458.256)	(315.116.080)	(23.510.429)	(368.084.765)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	13.900.508	1.917.272.533	7.413.768	1.938.586.809

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
Maliyet, 1 Ocak 2023 bakiyesi	35.815.715	2.232.388.613	30.032.226	2.298.236.554
İlaveler	607.832	-	707.892	1.315.724
Maliyet, 31 Mart 2023 bakiyesi	36.423.547	2.232.388.613	30.740.118	2.299.552.278
Birikmiş amortisman, 1 Ocak 2023 bakiyesi	(18.331.436)	(258.167.385)	(21.718.160)	(298.216.981)
İlaveler	(2.265.124)	(11.389.737)	(374.755)	(14.029.616)
Birikmiş amortisman, 31 Mart 2023 bakiyesi	(20.596.560)	(269.557.122)	(22.092.915)	(312.246.597)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	15.826.987	1.962.831.491	8.647.203	1.987.305.681

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait amortisman giderinin 11.389.737 TL (31 Mart 2023: 11.389.737 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 2.415.578 TL (31 Mart 2023: 2.639.878 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

11.1 Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	36.730.210	50.860.582
Dava karşılığı	10.788.479	15.798.787
	47.518.689	66.659.369

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

İzin karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	17.598.359	14.251.367
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	9.245.183	8.164.179
Enflasyon etkisi	(2.938.647)	(2.099.973)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	23.904.895	20.315.573

Prim karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	33.262.224	28.592.492
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	(17.267.930)	(13.942.585)
Enflasyon etkisi	(3.168.979)	(2.303.931)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	12.825.315	12.345.976

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları, Şirket'in devam etmekte olan davalarına ilişkin karşılıklarından oluşmaktadır.

Dava karşılığının cari dönem hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	15.798.787	23.624.229
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık	(3.118.644)	1.978.811
Enflasyon etkisi	(1.891.664)	(2.705.269)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	10.788.479	22.897.771

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı *	TL	-	-
	Amerikan Doları	40.316.393.250	42.298.483.640
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	TL	-	-
Toplam TRİ		40.316.393.250	42.298.483.640

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler (devamı)

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

12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket (enflasyon muhasebesi uygulanmamış) 355.161.858 TL tutarında (gecikme zammı ve KDV dahil) EPIAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Gediz EPSAŞ'a yansıtmıştır. Bu konuyla ilgili finansal tablolar üzerinde herhangi bir etki bulunmamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.3 Alınan ve verilen teminat mektupları

		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Verilen teminatlar *	TL	376.147.144	315.722.068
		376.147.144	315.722.068

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

		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Para Birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
Alınan teminatlar *	TL	52.253.134	18.771.201
Alınan teminatlar *	Avro	4.116.520	7.255.216
Alınan teminatlar **	Amerikan Doları	1.232.366.782	4.228.649.669
		1.288.736.436	4.254.676.086

* Tedarikçilerden alınacak hizmetlerin sağlanamama riskine karşı alınan teminatlardır.

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

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	91.244.243	78.888.992
	91.244.243	78.888.992

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.4 Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	78.888.992	65.869.082
Hizmet maliyeti	5.240.540	2.912.224
Faiz maliyeti	4.546.821	13.135.008
Ödenen kıdem tazminatları	(1.933.847)	(4.618.464)
Aktüeryal (kazanç)/kayıpları	17.577.751	1.047.119
Enflasyon etkisi	(13.076.014)	(7.767.265)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	91.244.243	70.577.704

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	25	25
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	21	21
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	3,56	3,56

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.260.331	13.227.357
Personele borçlar	939.428	309.672
	18.199.759	13.537.029

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13 Diğer dönen, duran varlıklar ve yükümlülükler

13.1 Diğer dönen varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel avansları	40.723	33.756
Devreden KDV	14.919	15.246
	55.642	49.002

13.2 Diğer duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	33.508.945	38.233.204
	33.508.945	38.233.204

13.3 Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	81.611.925	113.473.606
Diğer	100.160	3.788.686
	81.712.085	117.262.292

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14 Borçlanmalar

14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024					
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%8,63	2027	670.703.376	3.632.274.351	18.021.652.425
				3.632.274.351	18.021.652.425
31 Aralık 2023					
Para birimi	Etkin faiz oranı	İhraç edilen borçlanma aracının vadesi	Orijinal para birimi tutarı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%8,63	2027	682.740.150	1.720.255.196	21.405.969.482
				1.720.255.196	21.405.969.482

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

Tahvil sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 ay içerisinde ödenecek	-	878.121.534
3-12 ay içerisinde ödenecek	3.632.274.351	842.133.662
1-2 yıl içerisinde ödenecek	5.064.357.839	5.583.786.870
2-3 yıl içerisinde ödenecek	12.957.294.586	4.844.663.861
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	10.977.518.751
	21.653.926.776	23.126.224.678

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14 Borçlanmalar (devamı)

14.1 Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükler (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıla ait ihraç edilmiş borçlanma araçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	23.126.224.679	25.002.123.906
Dönem içinde ödenen anapara *	-	(53.754.813)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	454.077.426	518.571.722
Ödenen faiz	(816.687.746)	(876.590.598)
Dönem içinde tahakkuk eden kur farkı	1.026.640.875	1.634.270.299
Diğer kapsamlı gelirden sınıflanan nakit akış riskine ilişkin kur farkı	327.440.343	(663.663.765)
Enflasyon etkisi	(2.463.768.803)	(3.352.864.172)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	21.653.926.774	22.208.092.579

* Tahvil ihracına ilişkin yapılan geri alım tutarıdır.

14.2 Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

Kiralama borçlarının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla orijinal vadelerine göre geri ödemesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	22.400.082	19.129.663
1-5 yıl içerisinde ödenecek	9.005.011	12.135.326
5 yıldan uzun vadeli	24.679.695	31.437.175
	56.084.788	62.702.164

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıla ait kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	62.702.165	57.972.283
İlaveler	7.923.374	53.498.125
Faiz	2.980.367	4.108.552
Ödemeler	(9.213.963)	(17.616.793)
Enflasyon etkisi	(8.307.155)	(8.229.973)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	56.084.788	89.732.194

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Kredi riski

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

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.780.322.012	106.557.020	107.382.148	19.768.074	2.947.287.443
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.780.322.012	-	-	-	-
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	49.197.875	106.557.020	107.382.148	19.768.074	2.947.287.443
B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.731.124.137	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.042.679	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.042.679)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadeli geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.219.456.172	83.053.759	738.182.754	20.350.109	1.603.236.309
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.219.456.172	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	401.080.697	83.053.759	738.182.754	20.350.109	1.603.236.309
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.818.375.475	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.125.477	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.125.477)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

<u>31 Mart 2024</u>	<u>Kavıtlı değer</u>	<u>Tahmini /sözleşmeli 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	21.653.926.776	25.980.553.152	-	3.863.077.026	22.117.476.126	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	56.084.788	161.135.856	5.283.395	25.769.704	34.775.327	95.307.430
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	44.703.725	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	14.761.597	14.761.597	14.761.597	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	213.829.059	219.012.618	217.947.714	1.064.904	-	-
Toplam	21.983.305.945	26.549.792.571	237.992.706	3.889.911.634	22.152.251.453	269.636.778

<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Kavıtlı değer</u>	<u>Tahmini /sözleşmeli 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	23.126.224.678	28.142.654.693	884.809.622	884.809.622	26.373.035.449	-
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	62.702.165	184.338.654	5.409.138	24.779.259	42.932.206	111.218.051
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	57.994.600	200.589.664	-	-	-	200.589.664
İlişkili taraflara ticari borçlar	13.158.417	13.158.417	13.158.417	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	450.780.328	386.768.605	385.576.461	1.192.144	-	-
Toplam	23.710.860.188	28.927.510.033	1.288.953.638	910.781.025	26.415.967.655	311.807.715

Piyasa riski

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Mart 2024		
	Orijinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2.406.233.589	71.468.294	2.840.362
Finansal yatırımlar	156.954.826	4.861.480	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	93.723.467	2.902.967	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.784.798.274	55.265.168	15.522
Toplam varlıklar	4.441.710.156	134.497.909	2.855.884
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(21.653.926.776)	(670.703.376)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(121.638.268)	(3.658.280)	(101.408)
Toplam yükümlülükler	(21.775.565.044)	(674.361.656)	(101.408)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(17.333.854.888)	(539.863.747)	2.754.476
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	18.535.274.138	574.107.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	1.201.419.250	34.243.253	2.754.476
	31 Aralık 2023		
	Orijinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	323.943.519	9.303.295	235.219
Finansal yatırımlar	721.022.168	21.286.258	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	98.331.230	2.902.967	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.264.528.106	66.770.418	75.678
Toplam varlıklar	3.407.825.023	100.262.938	310.897
Yükümlülükler			
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	(23.126.224.677)	(682.740.150)	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	(283.962.858)	(8.197.504)	(167.862)
Toplam yükümlülükler	(23.410.187.535)	(690.937.654)	(167.862)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(20.002.362.512)	(590.674.716)	143.035
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar *	19.446.530.968	574.107.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(555.831.544)	(16.567.716)	143.035

* Not 2.7'e bakınız.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Mart 2024		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.742.971.698)	1.742.971.698
2- Riskten korunan kısım (-)	1.853.527.414	(1.853.527.414)
3- TL net etki (1+2)	110.555.716	(110.555.716)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	9.586.209	(9.586.209)
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	9.586.209	(9.586.209)
Toplam (3+6)	120.141.925	(120.141.925)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(1.738.840.042)	1.738.840.042
2- Riskten korunan kısım (-)	1.690.067.669	(1.690.067.669)
3- TL net etki (1+2)	(48.772.373)	48.772.373
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	465.921	(465.921)
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	465.921	(465.921)
Toplam (3+6)	(48.306.452)	48.306.452

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar *	21.653.926.776	23.126.224.678
Nakit değerler ve bankalar	(3.174.242.152)	(2.324.258.477)
Net finansal borç	18.479.684.624	20.801.966.201
Özkaynaklar	33.321.534.489	32.932.100.889
	%55,46	%63,17

* Tahvil ihracından kaynaklanan yükümlülükleri içermektedir (Not 14.1).

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

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

Şirket'in santral varlıkları 31 Mart 2024 itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Türev araçlar

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16 Hisse başına kazanç

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla temel ve seyreltilmiş hisse başına kazanç hesaplaması, ana ortaklık paylarına düşen net dönem karına ve ağırlıklı ortalama hisse adedine dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Pay:		
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	648.197.170	1.245.245.874
Payda:		
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	698.894.974	704.146.333
Hisse başına seyreltilmiş (kayıp) / kazanç	0,93	1,77

31 Mart 2024	Hisse Adedi	Ortalama geçen süre (gün)
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	698.894.974	90
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	698.894.974	90 / 90

Pay geri alım programı kapsamında 13,66 TL ortalama fiyat ile toplam 6.105.026 adet pay geri alınmıştır. İşleme ilişkin 83.423.193 TL "Geri alınmış paylar" hesabına kaydedilmiştir. İlgili tutarın enflasyon endeksi ile düzeltilmiş değeri 137.493.558 TL'dir

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17 Peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen hizmet avansları	70.981.363	36.893.686
Gelecek aylara ait giderler	12.751.735	9.195.361
İş avansları	205.030	217.390
	83.938.128	46.306.437

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	252.591.351	313.566.411
	252.591.351	313.566.411

18 Finansal yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanım kısıtlı hesaplar	140.812.183	595.700.946
- Tahvile ilişkin faiz rezerv hesabı *	140.812.183	595.700.946
Kur korumalı mevduat hesabı	-	125.321.222
Diğer nakit ve nakit benzerleri	86.142.526	-
	226.954.709	721.022.168

* Şirket, tahvil ile ilgili faiz rezerv hesabını aylık olarak fonlayacak ve yaklaşan faiz ödemesi tutarına göre ilgili ay için 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19 Finansman gelirleri ve giderleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	118.209.473	39.791.681
Menkul kıymet faiz gelirleri	103.768.133	20.055.409
Adat faiz gelirleri	25.262.246	1.093.827
Diğer faiz gelirleri	38.675	128.357
Tahvil geri alım gelirleri	-	8.884.849
	247.278.527	69.954.123

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri *	(1.354.081.218)	(970.606.534)
Özkaynaktan transfer edilen kur farkı giderleri (Nakit akış riskinden korunma) *	(349.213.966)	(75.216.908)
Tahvil faiz giderleri	(454.077.426)	(701.103.844)
Banka komisyon ve diğer giderler	(6.481.536)	(14.552.529)
Kullanım hakkı yükümlülükleri faiz giderleri	(2.980.366)	(4.108.552)
	(2.166.834.512)	(1.765.588.367)

(*) Cari hesap döneminde anapara ödeme yükümlülüğü olmayan ve 2025-2027 dönemine ait tahvil borçlarına ilişkin toplam 1.665.796.977 TL tutarında gerçekleşmemiş kur farkı zararı içermektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20 Gelir vergileri

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	7.063.601.840	8.740.767.692
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	(86.254.524)	132.523.329
Dönem içi ertelenmiş vergi etkisi	2.208.620.702	1.671.693.350
Enflasyon etkisi	(1.524.613.689)	(1.374.682.780)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	7.661.354.329	9.170.301.591

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık değer artışı/değer düşüklüğü	(13.040.127.153)	(12.992.802.169)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(46.966.798)	(106.021.645)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	(75.113.788)	(83.058.784)
Reeskont gelirleri	(5.410.712)	(4.586.543)
Dava karşılığı	2.697.121	3.949.698
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	27.138.035	22.224.151
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin kur farklarının giderleştirilmesi	40.525.159	38.770.997
Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi	1.174.255.619	1.277.106.016
Mali zararlar üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi varlığı	1.211.747.031	1.394.280.040
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	2.639.613.071	3.397.555.111
Diğer	410.288.086	(11.018.712)
	(7.661.354.329)	(7.063.601.840)

21 Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.