

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.104.864.138	145.525.078
Ticari Alacaklar		22.905.010	54.936.204
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	209.363	505.386
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	22.695.647	54.430.818
Diğer Alacaklar		19.907.981	95.261.788
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	10.303.973	54.715.013
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	9.604.008	40.546.775
Stoklar	8	9.050.140	8.349.581
Peşin Ödenmiş Giderler		16.284.245	20.736.246
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		362.254	474.765
Diğer Dönen Varlıklar		11.924	33.877
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.173.385.692	325.317.539
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.300.252	2.009.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.300.252	2.009.915
Maddi Duran Varlıklar	9,1	11.567.078.092	11.812.559.374
Kullanım Hakkı Varlıkları	9,2	14.299.170	12.692.371
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	299.155.111	304.154.447
Peşin Ödenmiş Giderler		25.136.195	3.065.308
Diğer Duran Varlıklar		10.919.811	10.899.236
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.918.888.631	12.145.380.651
TOPLAM VARLIKLAR		13.092.274.323	12.470.698.190

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	496.310.358	742.297.806
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	3.293.750	5.163.541
Ticari Borçlar		32.135.782	49.644.359
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	5.101.926	2.134.935
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	27.033.856	47.509.424
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	4.274.589	2.759.698
Diğer Borçlar		422.650	77.285.508
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	8.080.612
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	422.650	69.204.896
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		840.842	2.880.400
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		17.648.251	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.830.308	16.252.613
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11,1	4.204.126	3.188.285
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11,1	10.626.182	13.064.328
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.169.326	11.182.667
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		582.925.856	907.466.592
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	6.049.622.387	4.186.643.526
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13	10.497.652	11.219.215
Diğer Borçlar		69.965.626	64.061.421
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	69.965.626	64.061.421
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.144.558	8.122.907
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11,4	11.144.558	8.122.907
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.206.684.573	1.400.332.535
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.347.914.796	5.670.379.604
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.930.840.652	6.577.846.196

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Ödenmiş Sermaye	705.000.000	700.000.000
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	91.418.338	51.319.818
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.523.866	1.523.866
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	6.304.557.114	6.480.576.181
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	6.301.936.319	6.477.727.452
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	2.620.795	2.848.729
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(784.580.139)	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(784.580.139)	-
Geçmiş Yıllar Zararları	(1.164.776.738)	(773.286.902)
Dönem Net Karı / (Zararı)	8.291.230	(567.280.969)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5.161.433.671	5.892.851.994
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	5.161.433.671	5.892.851.994
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	13.092.274.323	12.470.698.190

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	4	906.156.962	276.502.838	1.117.720.381	289.187.591
Satışların Maliyeti (-)		(519.593.729)	(177.851.355)	(436.720.320)	(152.126.899)
BRÜT KÂR		386.563.233	98.651.483	681.000.061	137.060.692
Genel Yönetim Giderleri (-)		(70.713.577)	(17.544.277)	(92.173.373)	(20.622.254)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-	-	(69.577)	(14.992)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.874.319	92.686	2.565.791	14.905
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(12.902.992)	(5.383.140)	(28.963.676)	(13.594.055)
ESAS FAALİYET KÂRI		307.820.983	75.816.752	562.359.226	102.844.296
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.110.586	561.929	9.516.451	806.875
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar		-	-	(7.293.727)	-
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		309.931.569	76.378.681	564.581.950	103.651.171
Finansman Gelirleri		108.155.827	35.968.581	82.462.407	57.994.992
Finansman Giderleri (-)		(389.660.493)	(146.576.863)	(1.662.249.692)	(792.519.024)
NET FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(281.504.666)	(110.608.282)	(1.579.787.285)	(734.524.032)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		28.426.903	(34.229.601)	(1.015.205.335)	(630.872.861)
Vergi (Gideri) / Geliri		(20.135.673)	(13.455.041)	209.121.504	135.595.136
- Dönem Vergi Gideri (-)		(17.581.616)	(17.581.616)	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(2.554.057)	4.126.575	209.121.504	135.595.136
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		8.291.230	(47.684.642)	(806.083.831)	(495.277.725)
Dönem Net Karının / (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		8.291.230	(47.684.642)	(806.083.831)	(495.277.725)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)					
- Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)		0,01	(0,07)	(1,15)	(0,70)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(227.934)	1.131.484	1.085.186	3.684.365
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(284.918)	1.414.355	1.356.483	4.605.456
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		56.984	(282.871)	(271.297)	(921.091)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(784.580.139)	(97.752.321)	-	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(980.725.174)	(122.190.401)	-	-
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		196.145.035	24.438.080	-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		(784.808.073)	(96.620.837)	1.085.186	3.684.365
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(776.516.843)	(144.305.479)	(804.998.645)	(491.593.360)

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide öz kaynak değişim tablosu

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler				Ortak Kontrolde Tabi İşletmelere Yapılan Bağlı Ortaklık		Geçmiş Yıllar Zararları (*) (**) (Zararı) / Karı		Dönem Net (Zararı) / Karı		Özkaynaklar	
		Ödenmiş Sermaye (***)	Paylara İlişkin Primler / (İskontolar) (*) (****)	Kardan Ayrılan Maddi Duran Varlık Yedekleri	Yeniden Değerleme Artışları	Tanınılan Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Satışlarının Etkisi (**) (Zararı) / Karı	Geçmiş Yıllar Zararları (*) (**) (Zararı) / Karı	Dönem Net (Zararı) / Karı	Özkaynaklar	Özkaynaklar	Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		700.000.000	1.359.974.498	1.523.866	4.620.295.700	(2.626.443)	49.255.423	-	2.320.921.385	(4.074.985.205)	(546.776.055)	546.776.055	4.427.583.169	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(546.776.055)	-	-	-	-	-
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(806.083.831)	(806.083.831)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	1.085.186	-	-	-	-	-	1.085.186	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	1.085.186	-	-	-	-	(806.083.831)	(804.998.645)	-	-	-
Pay bazı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (*)		-	(1.310.500.000)	-	-	-	-	-	-	1.310.500.000	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	1.845.320	-	-	-	(47.744.350)	-	-	47.744.350	-	1.845.320	-	-	-
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri		-	-	-	(169.903.100)	-	(1.511.073)	-	-	171.414.173	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		700.000.000	51.319.818	1.523.866	4.450.392.600	(1.541.257)	-	-	2.320.921.385	(3.092.102.737)	(806.083.831)	3.624.429.844	-	-	-
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		700.000.000	51.319.818	1.523.866	6.477.727.452	2.848.729	-	-	-	(773.286.902)	(567.280.969)	5.892.851.994	-	-	-
Transferler (**)		-	-	-	-	-	-	-	-	(567.280.969)	567.280.969	-	-	-	-
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.291.230	8.291.230	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(227.934)	-	(784.580.139)	-	-	-	(784.808.073)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(227.934)	-	(784.580.139)	-	-	8.291.230	(776.516.843)	-	-	-
Sermaye artırımları (***)		5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000	-	-	-
Pay bazı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (****)		-	40.098.520	-	-	-	-	-	-	-	-	40.098.520	-	-	-
MDV yeniden değerlemesi ile ilgili amortisman transferleri		-	-	-	(175.791.133)	-	-	-	-	175.791.133	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		705.000.000	91.418.338	1.523.866	6.301.936.319	2.620.795	-	(784.580.139)	-	(1.164.776.738)	8.291.230	5.161.433.671	-	-	-

(*) Grup Yönetimi, 26 Şubat 2020 tarihinde almış olduğu genel kurul kararı ile 1.310.500.000 TL tutarındaki Paylara İlişkin Primleri Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesinin 3. Fıkrasına göre geçmiş yıllar zararları ile mahsup etme kararı almıştır.

(**) "Ortak Kontrolde tabi işletmelere yapılan bağlı ortaklık satışlarının etkisi" hesabında yer alan toplam 2.320.921.385 TL'lik bakiyenin, 31 Aralık 2020 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile Geçmiş yıllar zararları hesabı ile mahsuplanmasına karar verilmiştir.

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

(****) Şirket'in 1 TL nominal değerli 5.000.000 adet hissesi 29 Nisan 2021 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 9.9 TL'den satılmıştır. Elde edilen 5.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 4.401.480 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		806.277.674	879.417.002
Dönem Net Karı / (Zararı)		8.291.230	(806.083.831)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:		724.636.544	1.703.476.130
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	329.972.512	267.345.120
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6-11	1.742.083	3.125.755
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		327.107.810	287.935.684
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		20.135.673	(209.121.504)
Kur farkları ile ilgili düzeltmeler		47.789.052	1.356.413.799
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.135.315)	(3.534.160)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların gelir/(gideri) ile ilgili düzeltmeler		-	7.293.727
Kâr (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(975.271)	(5.982.291)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		73.716.430	(17.628.609)
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		31.970.069	46.675.260
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		55.509.641	10.285.200
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		274.712	4.109.884
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(17.508.578)	(15.768.608)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.955.695	(66.843.105)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		1.514.891	3.869.716
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		806.644.204	879.763.690
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11,4	(366.530)	(346.688)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(136.341.812)	(102.976.413)
Alınan faiz		4.343.902	2.008.922
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.182.640	5.238.615
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10	(78.048.354)	(45.403.950)
Özelleştirme idaresine olan borçların ödemesine ilişkin nakit çıkışları		(64.820.000)	(64.820.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		289.403.198	(285.706.671)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	13	6.207.944.950	77.784.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(5.707.089.212)	(161.356.151)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(7.488.090)	(4.870.503)
İlişkili taraflara finansman amacıyla yapılan ödemeler, net		(8.080.612)	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		40.098.520	-
Sermaye artırımları		5.000.000	-
Ödenen faiz	13	(240.982.358)	(197.264.017)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		959.339.060	490.733.918
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		145.525.078	136.532.816
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		1.104.864.138	627.266.734

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Konsolide finansal tablolar açısından, Aydem Yenilenebilir ve konsolidasyona tabi tutulan 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”), jeotermal (“JES”) ve çöp gazı kaynaklarından (“BIO”) yararlanarak elektrik üretmeye devam etmektedir.

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

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları (“bağlı ortaklıklar”) ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir. Etkin ortaklık oranları sahiplik oranları ile eşittir.

Bağlı Ortaklıklar	Kurulduğu yer	Başlıca Faaliyetler	Sahiplik Oranları	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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

Grup, Yalova RES Elektrik Üretim A.Ş.’deki (“Yalova”) %50’lik hissesini Aydem Holding’e 30 Haziran 2020 tarihinde satmıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un iştiraki bulunmamaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları tablodaki gibidir.

Şirket, bağlı ortaklıklar ve iştirakler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
AYDEM Yenilenebilir	541	519
Sarı Perakende	-	-
Ey-Tur	-	-
Başat	-	-
Toplam	541	519

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar / yönetmelikler

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

Hissedarların Listesi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hissedarlık yapısı ve sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Aydem Enerji Yatırımları A.Ş.	574.975.010	81,56%	699.975.010	100,00%
Halka Açık	130.000.000	18,44%	-	-
Diğer	24.990	0,00%	24.990	0,00%
Toplam	705.000.000	%100	700.000.000	%100

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2 Konsolide finansal tabloların sunum esasları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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.

TFRS’ye göre, işletmelerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca tam veya özet bir ara dönem finansal tablo seti hazırlamalarına izin verilmektedir. Bu doğrultuda Grup, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını sunmayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablosu, yılsonu finansal tablolarında yer alması gereken tüm açıklama ve dipnotları içermemektedir. Bu nedenle ara dönem özet konsolide finansal tabloların, 31 Aralık 2020 yılsonu konsolide finansal tabloları ile birlikte incelenmesi gerekmektedir.

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

2.2 Bölünmüş konsolide finansal tablolardan konsolide finansal tablolara geçiş

Grup’un 2019 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, Aydem Yenilenebilir’in ana ve tek faaliyet konusu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yenilenebilir enerji üretimi olmuştur. Aydem Yenilenebilir, 2019 yılında santral inşaatı alanındaki faaliyetlerini sona erdirmiş ve güneş paneli üretim işini bölünme işlemiyle ana hissedarının bir bağlı ortaklığına devretmiştir. Aynı zamanda Grup, 2019 yılı içerisinde faaliyet konusu yenilenebilir enerji olmayan tüm bağlı ortaklıklarını ana hissedarının bağlı ortaklıklarına devretmiştir. Bu kapsamda Grup yönetimi, yalnızca yenilenebilir enerji üretimi işinin konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 2020 ve 2019 yılları için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarını bölünmüş bazda hazırlamıştır. Şirket, halka arz kapsamında hazırlanan izahnamede bu bölünmüş konsolide finansal tablolara yer vermiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un yeniden yapılandırılması tamamlanmış olduğundan, finansal tabloların bölünmüş esasa göre düzenlenmesi gerekliliği, en erken dönemi 1 Ocak 2020 olarak sunulan ilk finansal tablolarda ortadan kalkmıştır. Bu çerçevede, ilişkide sunulan ara dönem finansal tablolar, Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolardır.

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara geçilmesi nedeniyle, daha önce söz konusu bölünmüş konsolide finansal tablolarda özkaynaklar altında sunulan 217.330.952 TL tutarındaki bölünme işlemlerinin etkisi, konsolide finansal tablolarda geçmiş yıllar zararları hesabında sunulmuştur.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

(i) İşletme birleşmeleri

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

iii) İştirakler

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

Ayrıca, doğrudan iştirak özkaynaklarında muhasebeleştirilen bir değişiklik olduğunda, Grup, varsa özkaynak değişim tablosundaki her türlü değişikliği payı oranında muhasebeleştirir. İştirak ile ilgili 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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Konsolidasyon esasları (devamı)

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

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

vi) Ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınması

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

vii) Eliminasyonlar

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

viii) Kontrolün kaybedilmesi

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar işletmenin sürekliliğine ilkelerine uygun hazırlanmıştır.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler,
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama,
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar,
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması,
- İlave Açıklamalar,
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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

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: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları,
- TFRS 3 değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16 değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme,
- TMS 37 değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması,
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi,
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Mali tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla santralden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiş ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü analizi yapmıştır. Yenilenebilir Enerji Grubu aşağıdaki santrallerden oluşmaktadır:

- Çırakdamı HES, Dereli HES, Kızıldere (Jeotermal) JES, Arnaz RES, Arova RES, Söke RES, Bereket I-II HES, Dalaman I-V HES, Gökyar HES, Feslek HES, Koyulhisar HES, LFG Bio Power Plant ("BPP"), Mentaş HES, Toros HES, Göktaş I-II HES, Düzce HES ve Akıncı HES.

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Santraller

Yıllar
20-49

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar

Özelleştirme İdaresi ve Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("EÜAŞ") ile İşletme Hakkı Devir Anlaşması ("Sözleşme") yoluyla alınan 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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

i. Borçlanmalar

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

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

ii. Borçlanma maliyetleri

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

iii. Ticari ve diğer borçlar

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

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.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.7 Nakit akış riskinden korunma işlemleri (devamı)

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

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

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

2 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla tekrardan kurgulanan nakit akış riskinden korunma uygulaması kapsamında, YEKDEM kapsamında öngörülen gelir tutarı 764.514.572 ABD Doları olup, ABD doları cinsinden çıkarılmış tahvil borçlanma toplam nominal değeri 750.000.000 ABD Dolarıdır.

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

- Riskten korunma aracının (ABD Doları cinsinden krediler) gerçeğe uygun değerinin etkin kısmı, eşlik eden korunan kalem (tahmini ABD Doları cinsinden nakit girişleri) gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelirolarak muhasebeleştirilir.
- Korunmanın etkin olmayan kısımları, her raporlama döneminde konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.
- Gerçekleşen finansal riskten korunma kalemi ve korunma araçları, muhasebeleştirildikleri dönemlerde gelir ve borç ödemelerine dahil edilir.
- Diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar, korunan kalemlerle ilişkili nakit akışları gerçekleşene kadar diğer kapsamlı gelirin bir unsuru olarak kalır. Nakit akışları gerçekleşmezse veya gerçekleşmeyecekse, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan 'önceden etkin' tutarlar, konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.
- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma ilişkisi 97.356% etkin olarak ölçülmüştür. Buna göre korunma ilişkisinin kurulduğu tarih ile kapanış tarihi arasında oluşan 980.725.174 TL tutarındaki kur farkı zararları aşağıdaki gibi işlem görmüştür:

ABD Cinsinden Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı zararları	20 Mart– 30 Eylül 2021
Diğer Kapsamlı Gelir	980.725.174 TL
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen (Etki Olmayan Kısım)	23.058.823 TL
Toplam	1.003.783.996 TL

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 Operasyonlardaki mevsimsel değişiklikler

Grup'un faaliyetleri mevsimsel dalgalanmalara tabi değildir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	7.584	-
Bankadaki nakit	1.104.856.554	145.525.078
- Vadesiz mevduat	4.957.954	19.600.621
- Vadeli mevduat	1.099.898.600	125.924.457
	1.104.864.138	145.525.078

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli TL cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı %17,50 ve %18,32 aralığındadır (31 Aralık 2020: %12 ile %17,31 arasındadır); Amerikan Doları cinsinden banka mevduatlarının faiz oranı ise %0,05 ve %1,40 aralığındadır (31 Aralık 2020: %0,15 ile %1 arasındadır). Avro cinsinden banka mevduatının faiz oranı ise %0,9'dur.

4. Bölümlere göre raporlama

4.1. Finansal durum tablosu

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

Grup'un raporlanabilir bölümleri, elektrik santrallerinin elektrik üretim tipine göre Grup yönetimi tarafından izlenmektedir. Fon tahsisi ve ihtiyaçları ile ilgili kararlar da bu projelere dayalı olarak yönetilmektedir. Grup yönetimi, segment performansını faiz, vergi, amortisman ve amortisman öncesi kâr ("FAVÖK") üzerinden değerlendirir. FAVÖK, faaliyet gelirinin amortisman ve amortisman giderlerine göre ayarlanmasıyla hesaplanmaktadır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

4.1. Finansal durum tablosu

30 Eylül 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm Varlıkları	10.564.087.391	1.142.485.499	5.793.115	259.536	4.983.583	1.374.665.199	13.092.274.323
Bölüm Yükümlülükleri	6.389.138.300	509.044.964	2.715.828	925.604	3.055	1.029.012.900	7.930.840.651

31 Aralık 2020	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Diğer (*)	Dağıtılamayan (**)	Toplam
Bölüm Varlıkları	10.752.460.036	1.201.419.000	10.130.000	807.000	4.938.360	500.943.794	12.470.698.190
Bölüm Yükümlülükleri	5.882.723.054	449.806.823	2.772.812	925.604	7.816	241.610.087	6.577.846.196

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

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)**4.2. Kar zarar tablosu**

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Hidro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	Konsolide
Hasılat	643.189.223	234.724.868	4.751.723	1.270.156	883.935.970	22.220.992	906.156.962
- YEKDEM Santral Gelirleri	517.635.922	234.724.868	-	1.270.156	753.630.946	-	753.630.946
- YEKDEM Dışı Santral Gelirleri	125.553.301	-	4.751.723	-	130.305.024	22.220.992	152.526.016
Satışların Maliyeti (-)	(394.892.640)	(133.429.503)	(8.349.028)	(1.863.143)	(538.534.314)	18.940.585	(519.593.729)
Operasyonel Giderler (-) (Diğer gider ve gelir dahil)	(2.563.206)	(571.596)	(57.967)	(109.539)	(3.302.308)	(75.439.942)	(78.742.250)
Faiz ve Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	245.733.377	100.723.769	(3.655.272)	(702.526)	342.099.348	(34.278.365)	307.820.983
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	252.455.788	68.458.554	4.344.831	582.798	325.841.971	4.130.541	329.972.512
Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar / (Zarar) ("FAVÖK") (**)	498.189.165	169.182.323	689.559	(119.728)	667.941.319	(30.147.824)	637.793.495
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-	2.110.586	2.110.586
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	108.155.827	108.155.827
Finansman Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(389.660.493)	(389.660.493)
Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-	-	-	(20.135.673)	(20.135.673)
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(252.455.788)	(68.458.554)	(4.344.831)	(582.798)	(325.841.971)	(4.130.541)	(329.972.512)
DÖNEM NET KARI							8.291.230

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

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)**4.2. Kar zarar tablosu (devamı)**

1 Ocak - 30 Eylül 2020	Hydro Elektrik Santralleri	Rüzgar Enerjisi Santralleri	Jeotermal Santrali	LFG Santrali	Yenilenebilir Enerji Toplamı	Dağıtılamayan (*)	Konsolide
Hasılat	924.122.359	182.815.020	4.528.057	2.281.257	1.113.746.693	3.973.688	1.117.720.381
- YEKDEM Santral Gelirleri	804.441.058	182.815.020	4.528.057	2.281.257	994.065.392	-	994.065.392
- YEKDEM Dışı Santral Gelirleri	119.681.301	-	-	-	119.681.301	3.973.688	123.654.989
Satışların Maliyeti (-)	(320.965.484)	(103.228.411)	(4.490.394)	(8.941.053)	(437.625.342)	905.022	(436.720.320)
Operasyonel Giderler (-) (Diğer gider ve gelir dahil)	(9.002.663)	(2.288.243)	(402.200)	(3.671.916)	(15.365.022)	(103.275.813)	(118.640.835)
Faiz ve Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	594.154.212	77.298.366	(364.537)	(10.331.712)	660.756.329	(98.397.103)	562.359.226
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	194.874.246	58.886.225	2.368.497	7.912.346	264.041.314	3.303.806	267.345.120
Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar / (Zarar) ("FAVÖK") (**)	789.028.458	136.184.591	2.003.960	(2.419.366)	924.797.643	(95.093.297)	829.704.346
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-	9.516.451	9.516.451
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar	-	(7.293.727)	-	-	(7.293.727)	-	(7.293.727)
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	82.462.407	82.462.407
Finansman Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(1.662.249.692)	(1.662.249.692)
Vergi Geliri / (Gideri)	-	-	-	-	-	209.121.504	209.121.504
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(194.874.246)	(58.886.225)	(2.368.497)	(7.912.346)	(264.041.314)	(3.303.806)	(267.345.120)
DÖNEM NET ZARARI							(806.083.831)

(*) Genel yönetim giderlerinin büyük bir kısmı personel giderleri, danışmanlık giderleri ve Aydem Holding tarafından bilgi teknolojileri siber güvenlik hizmetleri, yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ADM Elektrik Dağıtım A.Ş. ("Adm EDAŞ") (1)	-	505.386
Diğer	209.363	-
	209.363	505.386

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aydem Holding A.Ş. (Aydem Holding) (1) (*)	10.303.973	49.829.532
Entek (2)	-	4.885.481
	10.303.973	54.715.013

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yalova Karacabey'e ait %50'lik hisse satışına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere kısa vadeli ticari borçlar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aydem Holding (1) (**)	2.275.933	873.742
Aydem Elektrik Perakende A.Ş. ("Aydem EPSAŞ") (1) (***)	1.645.275	1.038.196
GDZ Enerji Yatırımları A.Ş. ("GDZ Enerji") (1)	973.772	218.710
Diğer	206.946	4.287
	5.101.926	2.134.935

(**) Aydem Holding tarafından personel hizmetleri, yansıtılan yönetim ücretlerinden ve halka arz ve Eurobond ile ilgili alınan danışmanlık hizmeti ile ilgili ortak gider faturalarından oluşmaktadır.

(***) Elektrik ticaretine ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bereket Tedarik (1)	-	2.618.811
Zeki Atilla AKALIN (2) (*)	-	5.461.801
	-	8.080.612

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Karhes'teki azınlık payının alınmasından kaynaklı borçtan oluşmaktadır. 2021 yılında ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar ödenmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aydem EPSAŞ (1) (*)	69.965.626	64.061.421
	69.965.626	64.061.421

(*) Ortak kontrole tabii işletme birleşmeleri yöntemiyle Düzce'nin alımından kaynaklanmaktadır. Aydem Yenilenebilir ile AydemEPSAŞ arasında yapılan sözleşmeye göre borcun ödeme vadesi 27 Haziran 2029'dur.

5.2 İlişkili taraf işlemleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemlere ait ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Elektrik Satışları ve Diğer satışlar		
Aydem EPSAŞ (1) (*)	31.235.704	21.949.919
Holdco (1) (**)	5.936.451	-
Entek (2)	401.941	751.201
Parla Solar Hücre ve Panel Üretim A.Ş. (Parla) (1)	124.101	249.093
Gediz EPSAŞ (1)	19.872	89.922.263
Diğer	751.829	1.535.745
	38.469.898	114.408.221

(*) Pozitif dengesizlik ve grup tasarruf payına ilişkin kesilen faturalardan oluşmaktadır.

(**) Halka arz kapsamında hukuki danışmanlık yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

5.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Aydem Holding (1) (*)	25.453.199	35.157.342
Aydem EPSAŞ (1) (**)	24.120.648	25.377.832
GDZ Enerji (1)	3.645.504	1.843.142
Parla Solar Hucre ve Panel Üretim A.Ş. (Parla) (1)	3.420.606	8.919
Adm EDAŞ (1)	2.705.209	4.388.641
Entek Elektrik İnşaat A.Ş. ("Entek") (2)	1.174.256	7.874
Holdco (1)	755.405	-
Yeni Filo A.Ş.(2)	699.515	1.042.659
Aydem Yapı Gayrimenkul A.Ş. (2)	-	125.549
Diğer	39.068	30.975
	62.013.410	67.982.933

(*) Bu tutar Aydem Holding tarafından yansıtılan yönetim ücreti kesintisinden oluşmaktadır. Temel olarak Aydem Holding tarafından sunulan hukuki danışmanlık ve yönetim hizmet giderinden doğmuştur.

(**) Grup dengesizlik, elektrik faturası ve merkez bina kira giderlerinden oluşmaktadır.

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Aydem Holding (1)	5.953.766	-
Diğer	38.652	314.908
	5.992.418	314.908

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Aydem Holding (1)	331.036	-
Gediz EPSAŞ (1)	-	734.148
Diğer	20.082	15.056
	351.118	749.204

Grup'un yönetici kadrosu genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemlere ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer kısa vadeli yararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	6.532.991	3.644.187
	6.532.991	3.644.187

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	209.363	505.386
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	27.533.054	59.207.100
	27.742.417	59.712.486
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.837.407)	(4.776.282)
	22.905.010	54.936.204

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi yaklaşık 20-30 gündür (31 Aralık 2020: 20-30 gün).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Elektrik Satışlarından Gelir Tahakkukları (*)	17.929.383	41.781.414
Elektrik Satışlarından Ticari Alacaklar	4.975.627	13.154.790
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.837.407	4.776.282
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.837.407)	(4.776.282)
	22.905.010	54.936.204

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait şüpheli alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	4.776.282	4.715.147
Dönem içinde ayrılan karşılık	77.809	100.392
Konusu kalmayan karşılıklar	(16.684)	(19.789)
Kapanış bakiyesi	4.837.407	4.795.750

Grup'un ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı kredi riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların analizi aşağıdaki gibidir:

					Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	Toplam vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış
	Toplam	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	>30 gün	30-60 gün	60-90 gün	>90 gün
30 Eylül 2021	22.905.010	18.782.050	183.087	133.629	156.569	3.649.675
31 Aralık 2020	54.936.204	50.431.842	386.076	119.405	2.918	3.995.963

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	5.101.926	2.134.935
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	27.033.856	47.509.424
	32.135.782	49.644.359

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının ortalama vadesi yaklaşık 30-90 gündür (31 Aralık 2020: 30-90 gün)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	22.429.586	37.947.884
Gider Tahakkukları	4.604.270	9.557.352
Diğer Ticari Borçlar	-	4.188
	27.033.856	47.509.424

Grup'un ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 14'te açıklanmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7

Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 5)	10.303.973	54.715.013
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9.604.008	40.546.775
	19.907.981	95.261.788

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	6.393.119	12.772.312
Bağlı ortaklık satışından kaynaklı alacaklar	2.352.150	6.573.207
Verilen depozito ve teminatlar	671.106	93.935
Diğer çeşitli alacaklar	187.633	152.058
Sigorta Tazminatı (*)	-	20.955.263
	9.604.008	40.546.775

(*) Bu tutar, 2019 yılında Göktaş-II santralinde meydana gelen kaza nedeniyle gelir kaybına ilişkin tahakkuk eden tazminat gelirlerini içermektedir. 2021 yılı içinde tamamen tahsil edilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.430.678	1.287.722
Diğer çeşitli alacaklar	869.574	722.193
	2.300.252	2.009.915

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 5)	-	8.080.612
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	422.650	69.204.896
	422.650	77.285.508

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na Borçlar	-	68.891.350
Alınan depozito ve teminatlar	245.623	245.620
Diğer borçlar	177.027	67.926
	422.650	69.204.896

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na borçların detayı aşağıdadır:

Borcun içeriği		Vade	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na Borçlar	Mayıs 2021	-	68.891.350
Toplam			-	68.891.350

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8 Stoklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Stoklar (*)	9.050.140	8.349.581
	9.050.140	8.349.581

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminatı yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

9 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

9.1 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu diğer maddi duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan Yatırımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	12.983.687	15.095.201.257	123.107.545	24.629.419	15.255.921.908
İlaveler	40.000	75.249.102	185.528	3.514.120	78.988.750
Çıkışlar	-	(1.975.458)	-	(328.929)	(2.304.387)
Transferler	-	-	(589.613)	575.619	(13.994)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	13.023.687	15.167.885.288	123.293.073	28.390.229	15.332.592.277
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	(3.430.267.259)	-	(13.095.275)	(3.443.362.534)
İlaveler	-	(320.881.257)	-	(2.527.456)	(323.408.713)
Çıkışlar	-	967.445	-	289.617	1.257.062
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	(3.750.181.071)	-	(15.333.114)	(3.765.514.185)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	13.023.687	11.417.704.217	123.293.073	13.057.115	11.567.078.092

	Arsa	Santraller (*)	Yapılmakta olan Yatırımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	12.983.687	11.985.730.101	97.104.923	30.844.044	12.126.662.755
İlaveler	--	47.532.350	--	458.624	47.990.974
Çıkışlar	--	--	--	(3.804.463)	(3.804.463)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	12.983.687	12.033.262.451	97.104.923	27.498.205	12.170.849.266
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(2.556.418.662)	--	(15.573.551)	(2.571.992.213)
İlaveler	--	(259.080.600)	--	(2.272.495)	(261.353.095)
Çıkışlar	--	--	--	2.100.008	2.100.008
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	--	(2.815.499.262)	--	(15.746.038)	(2.831.245.300)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	12.983.687	9.217.763.189	97.104.923	11.752.167	9.339.603.966

(*) 2021 yılı içerisinde santral yapılarının dayanıklılığını arttırmak, işletme ve çevre emniyetini devam ettirmek, olası verim kayıplarının etkisini azaltmak amacıyla santral binası koruma duvarı, iletim kanalı rehabilitasyonu, dereyatağı düzenlemesi, dolusavak tahliye projeleri, ekipman alımı ve çevkogus başta olmak üzere rehabilitasyon yatırımları yapılmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde borçlu lehine - TL, -USD (31 Aralık 2020: 3.172.003.251 TL, 730.000.000 USD) tutarında rehin ve ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam amortismanı ve itfa paylarının 320.881.257 tutarındaki bölümü (30 Eylül 2020: 259.080.600 TL) satışların maliyetine, 2.527.456 TL tutarındaki bölümü (30 Eylül 2020: 2.272.495 TL) genel yönetim giderine yansıtılmıştır.

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

9.2 Kullanım hakkı varlıkları

Grup'un faaliyetlerinde kullanılan çeşitli tesis, makine, taşıt ve diğer ekipmanların kira sözleşmeleri bulunmaktadır.

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

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	21.244.253
İlaveler	2.048.832
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	23.293.085
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(8.551.882)
İlaveler	(442.033)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(8.993.915)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	14.299.170

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kullanım amaçlı varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	14.805.900
İlaveler	4.651.458
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	19.457.358
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(2.464.860)
İlaveler	(509.659)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(2.974.519)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	16.482.839

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar *(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)*

10. Şerefiye dışındaki 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 düşüşüne 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. Madde uyarınca enerji santrallerinin kullanımını yönetme hakkına sahip değildir. Bu nedenle, sözleşme TFRS 16 uyarınca bir kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu anlaşma, santrallerde kalıntı değerlerinin EÜAŞ’a ait olmasına karşın, EÜAŞ’ın elektriği hangi fiyattan satılacağını kontrol etmemesinden dolayı TFRYK 12 Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri kapsamında muhasebeleştirilmemiştir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu maddi olmayan duran varlıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

	Lisanslar	İmtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	2.640.114	324.100.000	5.651.829	332.391.943
İlaveler	1.893.944	-	170.490	2.064.434
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	4.534.058	324.100.000	5.822.319	334.456.377
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(1.684.727)	(17.603.676)	(3.776.830)	(23.065.233)
İlaveler	(327.624)	(4.960.714)	(194.028)	(5.482.366)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(2.012.351)	(22.564.390)	(3.970.858)	(28.547.599)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	2.521.707	301.535.610	1.851.461	305.908.778

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait 4.960.714 TL (30 Eylül 2020: 4.960.714 TL) genel yönetim giderlerine, 1.161.052 TL (30 Eylül 2020: 521.652 TL) satışların maliyetine yansıtılmıştır.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar**11.1 Kısa vadeli karşılıklar**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	10.626.182	13.064.328
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	4.204.126	3.188.285
	14.830.308	16.252.613

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları, Grup'un devam etmekte olan davalarına ilişkin karşılıklarından oluşmaktadır. Diğer kısa vadeli karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	13.064.328	11.931.184
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık	(2.438.146)	358.445
Kapanış bakiyesi	10.626.182	12.289.629

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

İzin karşılığı hareketleri	2021	2020
Açılış bakiyesi	3.188.285	2.775.902
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.015.841	645.985
Kapanış bakiyesi	4.204.126	3.421.887

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.2 Koşullu yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	-	3.172.003.251
	Amerikan Doları	-	5.358.565.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
Toplam TRİ		-	8.530.568.251

(*) 26 Haziran 2019'da, Şirket kredi sözleşmeleri kapsamındaki kredileri yapılandırmak ve bu sözleşmelere uygulanacak ortak düzenlemeleri standart hale getirmek için altı kredi veren ile Ortak Hükümler Sözleşmesi imzalamıştır. Çırakdamı HES, Dereli HES ve Göktaş HES'e ilişkin kredi sözleşmeleri de ayrıca 26 Aralık 2019 tarihinde yeniden yapılandırılmış ve Ortak Hükümler Sözleşmesi'nin kapsamına girmiştir. 26 Aralık 2019 tarihinde Ortak Hükümler Sözleşmesi tadil edilerek yeniden düzenlenmiş ve Türkiye Garanti Bankası A.Ş. bu sözleşmeye kredi veren olarak taraf olmuştur. Şirket, Ortak Hükümler Sözleşmesi kapsamında teminat olarak (i) hisse rehni sözleşmesi, (ii) EPIAŞ'tan olan alacaklar dahil olmak üzere alacak devri sözleşmesi, (iii) hesap rehni sözleşmesi imzalamıştır. Ortak Hükümler Sözleşmesi uyarınca, yedi adet kredi veren lehine, Şirket'in tüm taşınır malları üzerinde ticari işletme rehni ve tüm taşınmaz malları üzerinde ipotek kurulacağı düzenlenmiştir. Ancak bu anlaşmalar henüz imzalanmamıştır. Yeni ipotek ve ticari işletme rehni kurulana kadar, mevcut ipotekler ve ticari işletme rehinleri geçerli olacaktır. Ayrıca, sigorta poliçeleri kapsamında kredi verenler lehine dain-i mürtihin kayıtları konulmuştur. 2 Ağustos 2021 itibarıyla Tahvil ihracı ile tüm krediler kapatılmış olup Şirket kredi sözleşmeleri adı altında verilen teminat /rehin/ipotek bulunmamaktadır.

Şirket, faaliyetlerin olağan akışı çerçevesinde, davalara ve idari işlemlere konu olabilmektedir. Dava ve talep konuları, başlıca iş hukukundan kaynaklı uyuşmazlıklar, ticari uyuşmazlıklar, idari işlemlerden kaynaklanan uyuşmazlıklar ile iş kazası nedeniyle tazminat talepleri gibi konular olmaktadır. Bu iddialar, Şirket'in mevcut ve eski çalışanları, taşeron firma çalışanları, yüklenici ve tedarikçiler, kamu kurumları, belediyeler veya diğer üçüncü kişiler tarafından ileri sürülebilmektedir. Şirketin doğrudan taraf olmadığı, ancak garantör ve kefalet kapsamında dolaylı olarak davalarda taraf olduğu konular da olabilmektedir. Örneğin, Aydem Grubu'nun bağlı ortaklıklarından Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan") ile Yüklenici firma GE Enerji Endüstri Ticaret ve Servis A.Ş. ("GE") arasında, belirli rehabilitasyon işlerin yapımı için imzalanan bir sözleşme kapsamında, Şirket'in garantörlüğü bulunmaktadır. Yatağan ile GE arasında çıkan uyuşmazlık sonucu, Yatağan ve Şirket'e karşı 9,7 milyon Avro tazminat talebiyle 2020 yılı Ocak ayında GE enerji tarafından alacak davası açılmıştır. Dava sürecinde taraflarca iddia ve savunmalara dair dilekçeler ve deliller mahkemeye sunulmuş, son duruşmada, tarafların ticari defter ve kayıtlarının 06.09.2021 tarihinde uzman bilirkişilerin katılımı ile incelenmesine, inceleme sonucu bilirkişi raporu düzenlenmesine karar verilmiş ve bir sonraki duruşma günü 02.12.2021 olarak belirlenmiştir. Şirket yönetimi, dava Yatağan aleyhine sonuçlansa dahi garantör olması nedeniyle herhangi bir yükümlülüğe katlanacağını ya da ödeme yapacağını düşünmemektedir.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)**11.3 Alınan ve verilen teminat mektupları**

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları (*)	TL	94.699.886	139.858.365
Verilen teminat mektupları (*)	Amerikan Doları	-	4.080.290
Toplam		94.699.886	143.938.655

(*) 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 teminat mektuplarından oluşmaktadır. 5 Mayıs 2021 tarihinde Özelleştirme İdaresi'ne olan son taksit ödemesi yapıldığından verilen teminat da geri alınmıştır.

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Para Birimi	TL Karşılığı	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları (**)	TL	10.468.274	9.816.338
Alınan teminat mektupları (**)	Avro	1.295.070	146.378
Alınan teminat mektupları (**)	Amerikan Doları	680.934	565.219
Toplam		12.444.278	10.527.935

(**) Alınan teminat mektupları, tedarikçilerden alınacak hizmetlerin sağlanamama riskine karşı alınan teminatlardır.

11.4 Uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	11.144.558	8.122.907
	11.144.558	8.122.907

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

11.4 Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı	2021	2020
Açılış bakiyesi	8.122.907	8.521.011
Hizmet maliyeti	1.966.056	1.359.041
Faiz maliyeti	1.137.207	681.681
Ödenen kıdem tazminatları	(366.530)	(194.866)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	284.918	(1.627.781)
Kapanış bakiyesi	11.144.558	8.739.086

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllarda beklenen faiz %	14	13,5
Gelecek yıllarda beklenen enflasyon %	9,70	9,5
Gelecek yıllarda beklenen tazminatsız ayrılma olasılığı %	3,92	3,65

12 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.907.685	993.132
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.366.904	1.766.566
	4.274.589	2.759.698

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Borçlanmalar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	-	742.297.806
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	496.310.358	-
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler	496.310.358	742.297.806
Uzun vadeli banka kredileri	-	4.186.643.526
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (*)	6.049.622.387	-
Toplam uzun vadeli finansal yükümlülükler	6.049.622.387	4.186.643.526
Toplam finansal borçlar	6.545.932.745	4.928.941.332

(*) 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 kurulu gücünü iki katına çıkarma hedefi doğrultusunda önümüzdeki üç yıl içerisinde kullanılacaktır.

Kredi ve tahvil sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3-12 ay içerisinde ödenecek	496.310.358	742.297.806
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	456.603.960	541.422.089
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	421.154.255	366.375.926
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.352.453.286	764.931.680
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.170.676.814	558.572.710
5 yıldan uzun vadeli	2.648.734.072	1.955.341.121
6.545.932.745	4.928.941.332	

Kiralama borçlarının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla orijinal vadelerine göre geri ödemesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	3.293.750	5.163.541
1-2 yıl içerisinde ödenecek	3.293.750	5.163.541
2 yıldan uzun vadeli	7.203.902	5.455.028
13.791.402	15.782.110	

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 Borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla açık olan ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Son ihraç edilen borçlanma aracının ödeme vadesi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	7,75%	2027	496.310.358	6.049.622.387
Toplam			496.310.358	6.049.622.387
31 Aralık 2020				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Son kredinin Ödeme Vadesi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	6 Aylık Libor + %4,67 - %7,06, %7,5	2029-2030	713.677.877	4.125.359.468
EUR	6 Aylık Euribor + %5,25	2023-2024	28.619.929	61.284.058
Toplam			742.297.806	4.186.643.526

Kiralama Yükümlülükleri

	2021	2020
Kiralama Yükümlülükleri - Açılış	16.382.756	12.202.101
İlaveler	2.048.832	4.651.458
Faiz	2.847.904	2.120.585
Ödemeler	(7.488.090)	(4.870.503)
Kiralama Yükümlülükleri -Kapanış	13.791.402	14.103.641
Kısa	3.293.750	3.035.072
Uzun	10.497.652	11.068.569
Toplam Kiralama Yükümlülükleri	13.791.402	14.103.641

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kalan ortalama tahvil vadesi 5,5 yıldır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait finansal yükümlülüklerin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.928.941.332	4.363.999.234
Dönem içinde alınan krediler	6.207.944.950	77.784.000
Dönem içinde ödenen anapara	(5.707.089.212)	(161.356.151)
Dönem içinde tahakkuk eden faiz	328.603.808	287.824.021
Ödenen faiz	(240.982.358)	(197.264.017)
Kur farkı değişimi	1.028.514.225	1.356.413.799
30 Haziran	6.545.932.745	5.727.400.886

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Kredi riski

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

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	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)	209.363	22.695.647	10.303.973	11.904.260	1.104.864.138
- Azami riskin teminatı vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	209.363	18.572.687	10.303.973	11.904.260	1.104.864.138
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.122.960	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.837.407	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.837.407)	-	-	-
- Net değerinin teminatı vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminatı vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	505.386	54.430.818	54.715.013	42.556.690	145.525.078
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	505.386	49.926.456	54.715.013	42.556.690	145.525.078
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.504.362	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.776.282	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.776.282)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

<u>30 Eylül 2021</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>Sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	6.545.932.745	9.271.847.335	-	526.588.720	4.606.282.095	4.138.976.520
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	13.791.402	65.425.436	3.010.287	974.089	7.107.082	54.333.978
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	69.965.626	174.329.348	-	-	-	174.329.348
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.101.926	5.101.926	5.101.926	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	27.033.856	27.033.856	22.167.762	4.866.094	-	-
Toplam	6.661.825.555	9.543.737.901	30.279.975	532.428.903	4.613.389.177	4.367.639.846

<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı</u> <u>değer</u>	<u>Tahmini /</u> <u>Sözleşmeli</u> <u>nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	4.928.941.332	6.749.221.079	-	780.489.756	2.746.679.514	3.222.051.809
Finansal kiralama yükümlülükleri (TFRS 16)	16.382.756	62.475.633	1.425.411	4.306.119	27.748.631	28.995.472
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	64.061.421	174.329.348	-	-	-	174.329.348
Özelleştirme İdaresi'ne borçlar	68.891.350	71.302.000	-	71.302.000	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.134.935	2.134.935	384.288	1.750.647	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	47.509.424	52.103.170	43.551.474	8.551.696	-	-
Toplam	5.127.921.218	7.111.566.165	45.361.173	866.400.218	2.774.428.145	3.425.376.629

Piyasa riski

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riski**

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2021		
	Orjinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.095.469.148	123.707.651	144.013
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.927	212	5
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10.303.973	1.165.173	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	35.881	-	3.479
Toplam varlıklar	1.105.810.929	124.873.036	147.497
Yükümlülükler			
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	(6.545.932.745)	(740.213.805)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(9.969.441)	(694.306)	(371.308)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(170.437)	(19.273)	-
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(5.518)	-	(535)
Toplam yükümlülükler	(6.556.078.141)	(740.927.384)	(371.843)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(5.450.267.212)	(616.054.348)	(224.346)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (*)	5.748.145.000	650.000.000	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	297.877.788	33.945.652	(224.346)
	31 Aralık 2020		
	Orjinal bakiyeler		
	Toplam TL karşılığı	Amerikan Doları	Avro
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	129.819.629	17.681.394	3.259
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.412.298	770.180	195.250
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	49.829.531	6.788.302	-
Toplam varlıklar	187.061.458	25.239.876	198.509
Yükümlülükler			
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	(4.928.941.332)	(659.224.487)	(9.980.571)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	(5.451.276)	(144.588)	(487.342)
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(141.473)	(19.273)	-
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	(5.461.801)	-	(606.335)
Toplam yükümlülükler	(4.939.995.882)	(659.388.348)	(11.074.248)
Net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(4.752.934.424)	(634.148.472)	(10.875.739)
Parasal kalemler net yabancı para yükümlülük pozisyonu	(4.752.934.424)	(634.148.472)	(10.875.739)

(*) Not 2.7'ye bakınız.

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riski (devamı)**Duyarlılık analizi

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2021		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(544.795.342)	544.795.342
2- Riskten korunan kısım (-)	574.814.500	(574.814.500)
3- TL net etki (1+2)	30.019.158	(30.019.158)
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(231.379)	231.379
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(231.379)	231.379
Toplam (3+6)	29.787.779	(29.787.779)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2020		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(465.496.686)	465.496.686
2- Riskten korunan kısım (-)	-	-
3- TL net etki (1+2)	(465.496.686)	465.496.686
TL'nin Avro doları karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	(9.796.757)	9.796.757
5- Riskten korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	(9.796.757)	9.796.757
Toplam (3+6)	(475.293.443)	475.293.443

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	6.545.932.745	4.928.941.332
Nakit değerler ve bankalar	(1.104.864.138)	(145.525.078)
Net finansal borç	5.441.068.607	4.783.416.254
Özkaynaklar	5.161.433.671	5.892.851.994
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	105,42%	81,17%

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 Hisse başına kazanç

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla temel ve seyreltilmiş hisse başına kazanç hesaplaması, ana ortaklık paylarına düşen net dönem karına/(zararına) (30 Eylül 2021: 8.291.230 TL, 30 Eylül 2020: ((806.083.831) TL)) ve ağırlıklı ortalama hisse adedine (30 Eylül 2021: 702.833.333, 30 Eylül 2020: 700.000.000) dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Pay:		
Ana Ortaklık Payları'na düşen net dönem karı / (zararı)	8.291.230	(806.083.831)
Payda:		
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	702.833.333	700.000.000
Hisse başına seyreltilmiş kazanç / (kayıp)	0,01	(1,14)

2021	Hisse adedi	Ortalama Geçen süre (gün)	Ağırlıklı Ortalama
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000	117	81.900.000.000
29 Nisan 2021: Sermaye Artışı	5.000.000		
29 Nisan - 30 Eylül 2021 arası (Beher Değeri: 1 TL)	705.000.000	153	765.000.000
Ağırlıklı ortalama hisse adedi		270/270	702.833.333

2020	Hisse adedi	Ortalama Geçen süre (gün)	Ağırlıklı Ortalama
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000		
1 Ocak - 30 Eylül 2020 arası (Beher Değeri: 1 TL)	700.000.000	270	700.000.000
Ağırlıklı ortalama hisse adedi		270/270	700.000.000

Aydem Yenilenebilir Enerji Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren

dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi ve kontrol gücü olmayan payların iktisabı

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımın satışı - (Yalova-Karacabey)

30 Haziran 2020 tarihinde Aydem Yenilenebilir, Yalova'daki % 50 hissesini 38.316.320 TL karşılığında Aydem Holding A.Ş.'ye satmak üzere hisse satışı sözleşmesi imzalamıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup, Yalova ile ilgili bağımsız bir değerlendirme uzmanından gerçeğe uygun değerinin 36.471.000 TL olduğunu gösteren bir rapor almıştır.

Şirket, elden çıkarılacak iştirakin satış değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. İştirakin gerçeğe uygun değeri ile taşınan değeri arasındaki fark konsolide kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Satış değeri	38.316.320
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen tutar (Paylara ilişkin primler/iskontolar)	1.845.320
Gerçeğe uygun değer	36.471.000
Kayıtlardan çıkarılan net varlık	(31.536.921)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	4.934.079
Hisse satışından elde edilen toplam kazanç	6.779.399

17 Bilanço tarihi sonrası olaylar

- Aydem Yenilenebilir Enerji, bağımsız derecelendirme kuruluşu Moody's/ Vigeo Eiris tarafından yapılan Çevresel, Sosyal ve Yönetişim (ESG) performans sıralamasında, elde ettiği 65 puanla "A1 İleri Düzey" derecesini almıştır. Aydem Yenilenebilir Enerji, "Gelişmekte Olan Pazarlar" dünya sıralamasında yer alan 54 şirket arasında da birinci olmuştur.

- Aydem Yenilenebilir Enerji, Özelleştirme İdaresi Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Eylül 2021 tarihinde gerçekleştirilen ihalede, 605 milyon Türk Lirası ile en yüksek teklifi vererek 115 MWh'lık kapasiteye sahip Akköprü Hidroelektrik Santrali'ni bünyesine katmış ve toplam kurulu gücünü 1.020 MWh'tan 1.135 MWh'a çıkararak; %11'lik bir büyüme elde edecektir.