

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ayen Enerji A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Ayen Enerji A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34"), "Ara Dönem Finansal Raporlama", uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 20 Mayıs 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş vermiş ve 30 Haziran 2023 dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 17 Ağustos 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığını ifade etmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Ediz Günsel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Eylül 2024

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-47

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	349.563.752	444.288.795
Finansal Yatırımlar		945	-
Ticari Alacaklar		515.867.272	325.718.399
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	25.730.287	12.908.406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		490.136.985	312.809.993
Diğer Alacaklar		1.387.750.680	1.147.380.070
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.189.341.264	999.998.508
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	198.409.416	147.381.562
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	10	191.342.392	242.295.631
Peşin Ödenmiş Giderler	6	98.128.375	70.842.537
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	21	49.936.949	127.301.149
Diğer Dönen Varlıklar	9	21.036.239	39.014.018
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.613.626.604	2.396.840.599
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		514.415	514.415
Diğer Alacaklar		1.134.798.231	1.625.896.644
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	740.922.451	1.157.611.678
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	393.875.780	468.284.966
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	10	80.354.584	153.054.148
Maddi Duran Varlıklar	7	13.822.947.274	15.050.902.886
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		15.136.774	13.831.418
<i>Şerefiye</i>		12.645.038	12.645.038
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	7	2.491.736	1.186.380
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	766.261.444	890.996.033
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	147.463.903	114.084.012
Peşin Ödenmiş Giderler	6	2.970.552	1.383.384
Ertelenmiş Vergi Varlığı		4.564.312	253.930.330
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		15.975.011.489	18.104.593.270
TOPLAM VARLIKLAR		18.588.638.093	20.501.433.869

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		447.267.485	492.604.579
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		447.267.485	492.604.579
Banka Kredileri	11	389.551.545	439.081.739
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	57.715.940	53.522.840
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11	952.669.216	1.158.384.248
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	22.532
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		18.064	22.532
Ticari Borçlar		470.490.809	181.038.519
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	259.039	3.611.202
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		470.231.770	177.427.317
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.790.576	5.575.059
Diğer Borçlar		204.668.055	3.597.390
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	8.572.817	8.368
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	196.095.238	3.589.022
Ertelenmiş Gelirler		149.509.355	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	6	149.509.355	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	56.383.830	114.931.741
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.530.733	6.796.048
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		8.530.733	6.796.048
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.592.259	61.079.262
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.592.259	61.079.262
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.303.920.382	2.024.029.378
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.184.786.660	5.010.575.190
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.184.786.660	5.010.575.190
Banka Kredileri	11	3.759.079.531	4.814.237.161
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	425.707.129	196.338.029
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.929.087	25.597.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.929.087	25.597.699
Diğer Borçlar		-	33.848
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	33.848
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	379.998.495	373.907.669
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.579.714.242	5.410.114.406
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		6.883.634.624	7.434.143.784

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.636.253.606	12.075.872.561
Ödenmiş Sermaye	14	277.500.000	277.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.355.392.008	3.355.392.008
Paylara İlişkin Primler		784.004	784.004
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler		(9.549.333)	(14.020.546)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(12.677.511)</i>	<i>(17.272.748)</i>
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		<i>3.128.178</i>	<i>3.252.202</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		2.096.470.875	2.808.976.486
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>2.096.470.875</i>	<i>2.808.976.486</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	946.358.132	845.608.429
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>946.358.132</i>	<i>845.608.429</i>
Geçmiş Yıllar Karları		3.670.777.355	3.401.958.251
Net Dönem Karı		298.520.565	1.399.673.929
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.068.749.863	991.417.524
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.705.003.469	13.067.290.085
TOPLAM KAYNAKLAR		18.588.638.093	20.501.433.869

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	2.697.345.636	4.298.841.264	1.719.617.483	1.186.191.736
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.985.372.306)	(3.767.709.264)	(1.335.079.630)	(1.165.559.888)
BRÜT KAR		711.973.330	531.132.000	384.537.853	20.631.848
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(61.423.353)	(79.288.832)	(34.326.126)	(34.456.235)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	44.189.557	382.368.875	318.308	106.627.863
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(75.968.379)	(584.235.344)	(6.385.426)	(350.311.755)
ESAS FAALİYET KARI		618.771.155	249.976.699	344.144.609	(257.508.279)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	74.059.148	354.143.393	(32.295.987)	324.304.822
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		692.830.303	604.120.092	311.848.622	66.796.543
Finansman Gelirleri	18	624.014.283	1.164.035.452	391.648.345	820.357.145
Finansman Giderleri (-)	18	(580.717.213)	(1.508.425.503)	(296.029.364)	(877.565.429)
Parasal Kayıp/Kazanç		109.003.858	452.032.853	141.016.811	588.568.503
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		845.131.231	711.762.894	548.484.414	598.156.762
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(317.256.685)	(212.053.823)	(291.865.151)	(622.851.298)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	21	(61.800.247)	(177.850.848)	(25.109.056)	(115.019.105)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21	(255.456.438)	(34.202.975)	(266.756.095)	(507.832.193)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		527.874.546	499.709.071	256.619.263	(24.694.536)
DÖNEM KARI		527.874.546	499.709.071	256.619.263	(24.694.536)
Dönem Karının Dağılımı		527.874.546	499.709.071	256.619.263	(24.694.536)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		229.353.981	143.017.867	93.134.672	90.004.272
Ana Ortaklık Payları		298.520.565	356.691.204	163.484.591	(114.698.808)
1000 adet pay başına kazanç	19	19,02	18,01	9,25	-0,89

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU				
DÖNEM KARI	527.874.546	499.709.071	256.619.263	(24.694.536)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	(864.527.253) (864.527.253)	1.875.807.535 1.875.807.535	(1.041.199.928) (1.041.199.928)	2.051.554.358 2.051.554.358
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i> <i>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)</i>	4.471.213 (150.332) 26.308	(28.183.947) (23.342.945) 2.334.294	9.612.736 (1.864.172) 454.768	(4.541.911) (1.592.043) 159.204
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i> <i>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)</i>	6.126.983 (1.531.746)	(8.969.123) 1.793.827	14.696.187 (3.674.047)	(3.886.345) 777.273
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	(860.056.040)	1.847.623.588	(1.031.587.192)	2.047.012.447
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	(332.181.494)	2.347.332.659	(774.967.929)	2.022.317.911
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	77.332.339	307.860.693	51.437.844	268.061.719
Ana Ortaklık Payları	(409.513.833)	2.039.471.966	(826.405.773)	1.754.256.192
	(332.181.494)	2.347.332.659	(774.967.929)	2.022.317.911

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / Iskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu							
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	277.500.000	3.355.392.008	784.004	(12.171.978)	4.155.205	2.416.729.147	775.217.841	830.242.705	3.127.823.942	10.775.672.874	787.103.759	11.562.776.633
Transferler	-	-	-	-	-	-	58.770.442	3.069.053.500	(3.127.823.942)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(7.175.297)	(21.008.650)	1.710.964.710	-	-	356.691.204	2.039.471.967	307.860.693	2.347.332.660
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	356.691.204	356.691.204	143.017.867	499.709.071
-Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	(7.175.297)	(21.008.650)	1.710.964.710	-	-	-	1.682.780.763	164.842.826	1.847.623.589
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(485.717.808)	-	(485.717.808)	-	(485.717.808)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	277.500.000	3.355.392.008	784.004	(19.347.275)	(16.853.445)	4.127.693.857	833.988.283	3.413.578.397	356.691.204	12.329.427.033	1.094.964.452	13.424.391.485
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	277.500.000	3.355.392.008	784.004	(17.272.748)	3.252.202	2.808.976.486	845.608.429	3.401.958.252	1.399.673.928	12.075.872.561	991.417.524	13.067.290.085
Transferler	-	-	-	-	-	-	100.749.703	1.298.924.228	(1.399.673.931)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	4.595.237	(124.024)	(712.505.611)	-	-	298.520.565	(409.513.833)	77.332.339	(332.181.494)
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	298.520.565	298.520.565	229.353.981	527.874.546
-Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	4.595.237	(124.024)	(712.505.611)	-	-	-	(708.034.398)	(152.021.642)	(860.056.040)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(1.030.105.122)	-	(1.030.105.122)	-	(1.030.105.122)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	277.500.000	3.355.392.008	784.004	(12.677.511)	3.128.178	2.096.470.875	946.358.132	3.670.777.358	298.520.562	10.636.253.606	1.068.749.863	11.705.003.469

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Haziran 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		100.361.469	(1.686.928.015)
Dönem Karı		527.874.546	499.709.071
Dönem Karı/ Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(800.991.651)	(114.968.966)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	404.299.297	498.805.390
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		11.360.026	3.037.642
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		11.360.026	3.037.642
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	8.135.416
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	8.135.416
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		144.534.805	224.044.424
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	(232.344.525)	(66.381.784)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		376.879.330	290.426.208
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		371.569.577	521.281.918
- Maddi Duran Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(13.603.340)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		317.256.685	87.382.993
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.830.472.319)	(1.969.874.069)
- Parasal Kayıp/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(219.539.722)	525.820.660
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		460.152.364	(1.106.770.520)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(125.559.646)	522.429.808
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(10.262.173)	(6.663.912)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(115.297.473)	529.093.720
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(200.648.876)	(1.974.764.652)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(370.536.505)	(2.089.404.376)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		169.887.629	114.639.724
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklardaki Azalış (Artış)		235.520.579	160.993.525
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		149.509.355	245.509
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		10.777.470	386.808.182
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		253.552.758	(539.273.434)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(4.068.256)	(323.822)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		257.621.014	(538.949.612)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		4.168.303	2.803.912
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		132.832.421	333.986.630
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		8.522.230	(272.003)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		124.310.191	334.258.633
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		187.035.259	(722.030.415)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.210.783)	(8.641.558)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-	(634.580.409)
Vergi Ödemeleri		(84.463.007)	(321.675.633)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		110.383.986	(19.319.222)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(8.978.814)	(19.459.159)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	5	(8.451.027)	(19.261.836)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	5	(527.787)	(197.323)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.090.370	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri		115.273.375	-
Finansal Yatırımlardaki Değişim		(945)	139.937
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(301.901.775)	(860.969.774)
Temettü Ödemeleri		(4.372.890)	(41.633.839)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.455.575.228	189.307.190
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	9	1.455.575.228	189.307.190
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(1.753.614.068)	(823.172.977)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>	9	(1.753.614.068)	(823.172.977)
Ödenen Faiz		(219.402.372)	(234.518.729)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	9	(12.432.198)	(8.201.325)
Alınan faiz	15	232.344.525	57.249.906
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(91.156.320)	(2.567.217.011)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		84.532.748	718.455.970
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(6.623.572)	(1.848.761.041)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		444.288.795	4.108.141.650
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(88.101.471)	(678.231.363)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		349.563.752	1.581.149.246

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ayen Enerji A.Ş.'nin ("Şirket" veya "Ayen Enerji") fiili faaliyet konusu elektrik üretimi ve ticaretinin yapılmasıdır. Şirket, 1990 yılında kurulmuştur. Şirket, çoğunluk hissesine sahip olan Aydınler Şirketler Grubu'nun üyesidir. Şirket'in ana ortağı Aydınler İnşaat A.Ş.'dir ("Aydınler İnşaat").

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Hülya Sok. No: 37, Gaziosmanpaşa, Ankara.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin halka açık kısmı %16,97'dir (31 Aralık 2023: %16,97'dir) (Not: 12).

Ayen Enerji A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 252'dir. (31 Aralık 2023: 258).

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ve kayıtlı adresleri aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Doğrudan İştirak Oranı	Dolaylı İştirak Oranı	Kayıtlı ofis adresi
Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. ("Ayen Ostim")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye
Kayseri Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kayseri Elektrik")	Elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti (asil)	%96	%96	Yemliha Kasabası Kayseri, Türkiye
Ayen Elektrik Ticaret A.Ş. ("Ayen Elektrik")	Elektrik ticareti (asil)	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye
Ayen-AS Energji SHA ("Ayen-AS")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%90	%90	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Energy Trading SHA ("Ayen Trading")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Energy Trading D.O.O. Beograd-StariGrad ("Ayen Sırbistan")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Kosañicev Venac Sokak No: 20, 11000 Belgrad, Serbia (Sırbistan)
Ayen Energija Trgovanje z Električno Energijo D.O.O. ("Ayen Slovenya")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Ayen Energija d.o.o. Zemljemerska ulica 12 1000 Ljubljana Slovenia (Slovenya)
Ayen – ALB SHA ("Ayen ALB")	Elektrik üretimi (asil)	%92	%92	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Renewable Energy SHA ("Ayen Renewable")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%100	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ayen Enerji bünyesinde Akbük mevkiinde kurulmuş olan 31,5 MW kurulu gücündeki Akbük Rüzgar Elektrik Santrali için 18 Ocak 2007 tarihi itibarıyla 49 yıl süreyle üretim lisansı almıştır. Santralin sırasıyla, 19 Mart 2009 ve 3 Nisan 2009 tarihlerinde, 16,8 MW'lık birinci kısmı ve 14,7 MW'lık ikinci kısmının kabulü yapılarak işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, Gümüşhane ili, Kürtün ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 68,9 MW kurulu gücündeki Büyükdüz HES, 1 Haziran 2012 tarihi itibarıyla işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, İzmir ili Karaburun ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 30,75 MW kurulu gücündeki Mordoğan RES, 27 Eylül 2013 tarihi itibarıyla işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji bünyesinde, İzmir ili Seferihisar ilçesi sınırlarında kurulmuş olan, 49 yıl süreyle üretim lisansı bulunan 24 MW kurulu gücündeki Korkmaz RES ise 2014 yılının Ağustos ve Eylül aylarında sırasıyla 10 MW'lık birinci kısmı ve 14 MW'lık ikinci kısmının kabulü yapılarak, ticari işletmeye alınmıştır.

Ayen Enerji tarafından Aydın ili, Didim ilçesi ile, Muğla ili, Milas ilçesi sınırları içinde tesis edilen Rüzgar enerjisine dayalı, 20 MW kurulu gücünde, 68.153.000 kWh/yıl üretim kapasiteli Akbük II RES Elektrik Enerjisi Üretim Tesisinin , EPDK tarafından 12 Şubat 2016 tarihinde kabulü yapılmış olup; tesis ticari işletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlanmıştır.

Kayseri Elektrik bünyesinde bulunan Yamula Barajı yap, işlet, devret ("YİD") modeli ile yapılmış olup Kızılırmak Nehri üzerinde bulunmaktadır. Kurulu gücü 100 MW, yıllık üretim kapasitesi 422 milyon kWh'dir. Santralin inşaatına 1998 yılında başlanmış ve Ağustos 2005'te işletmeye alınmıştır. Yamula Barajı'nın işletme süresi 20 yıl olup, 2025 yılında sözleşme süresi sona erecektir.

Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. tarafından, Balıkesir ili, Kepsut İlçesi sınırları içerisinde tesis edilmekte olan 25,2 MWm/24 MWe kurulu gücünde, yıllık 84.000.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli Çaypınar Rüzgâr Enerjisi Elektrik Üretim Tesisleri projesi için 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan EÜ/9146-3/04419 sayılı Üretim Lisansı alınmıştır. Çaypınar Rüzgâr Enerjisi Elektrik Üretim Tesisleri projesinin tamamlanan ,sırası ile; 2 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 29 Ekim 2020 tarihinde, 2 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, 14 Kasım 2020 tarihinde, 3 adet Rüzgar Türbini ve Generator Grupları Üniteleri'nin geçici kabulü, 17 Aralık 2020 tarihinde yapılmış olup; bu tarih itibarı ile tesisin tamamı Ticari İşletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. Şirkete yardımcı kaynak olarak 5,5009 MWm GES (Güneş Enerjisi Santrali) kurulmak suretiyle tesisin toplam kurulu gücü 30,7009 MWm/ 24 MWe yükseltilmiştir. Bu kapsamda GES Yatırımı için yapılan inşaat çalışmaları tamamlanmış olup; Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 22.09.2022 tarihinde geçici kabulü yapılarak; tesis ticari işletmeye alınmıştır. 24 MWe gücündeki tesise kapasite artışı ile ilgili olarak, lisansı alınmış olan ilave 1 adet 3,6 MWM/3,6MWe gücündeki türbin-generatör ünitesinin kabulü; Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından yapılmış olup; 9 Mart 2024 tarihinde ticari işletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlanmıştır. Bu türbin ile birlikte tesisin toplam kurulu gücü 27,6 MW'a yükseltilmiştir.

Ayen Elektrik'in fiili faaliyet konusu "Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin "Toptan Satış Lisansı" hükümleri ile diğer ilgili yönetmelikler çerçevesinde elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı ile ithalat ve ihracatının yapılmasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ayen AS; Arnavutluk'ta bulunan, 109,73 MW kurulu gücünde, yıllık 347.246.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli "Arnavutluk Fan Havzası HES Projeleri" kapsamında inşa edilmekte olan HES projelerinden, 34 MW kurulu gücünde, yıllık 118.400.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli PESHQESHIT 3 Hidroelektrik Enerjisi Üretim Tesisi'nin yapımı tamamlanarak; 4 Mayıs 2015 tarihi itibarıyla ticari işletmeye alınmıştır. Arnavutluk'ta bulunan 75,71 MW kurulu güce ve yıllık 228.846.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasitesine sahip Fangut HES Elektrik Enerjisi Üretim tesisi, 1 Aralık 2017 tarihi itibarı ile ticari işletmeye açılmıştır. Aynı zamanda, Aralık 2017 içerisinde, Fangut Barajının Kuyruk suyundan beslenen 1 MW kurulu gücündeki Kuyruk Suyu santrali de işletmeye alınmıştır.

Ayen Elektrik, 100.000.000 LEK (750.400 AVRO) sermayeli Ayen Trading'e 24 Eylül 2013 tarihinde %100 oranında iştirak etmiştir. Şirket Tiran - Arnavutluk'ta, Arnavutluk yasalarına göre 30 Eylül 2013 tarihinde kurulmuştur.

Ayen Elektrik, 110.000 AVRO sermayeli Ayen Sırbistan ve 267.500 AVRO sermayeli Ayen Slovenya'ya sırasıyla 13 Haziran 2014 ve 19 Haziran 2014 tarihlerinde %100 oranında iştirak etmiştir. Söz konusu şirketlerin fiili faaliyet konuları Avrupa Birliği yönetmelikleri çerçevesinde elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin başta Avrupa Birliği ülkeleri olmak üzere toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı ile ithalat ve ihracatının yapılmasıdır.

Ayen ALB, Arnavutluk Enerji Ekonomi Endüstri Bakanlığı tarafından ihaleye çıkarılan yap işlet devret modeli ile yapılacak olan 111 MW kurulu gücünde, yıllık 366,6 Milyon KWH üretim kapasiteli 41 yıl süreli HES-KALİVAÇ hidroelektrik santrali işinin imtiyazcı şirketi olup 22 Kasım 2017 tarihinde 3.500.000 LEK sermayeli olarak kurulmuştur. Arnavutluk Cumhuriyeti Enerji ve Endüstri Bakanlığı tarafından ihalesine çıkılan Yap-İşlet-Devret modeli ile tesis edilecek olan HES-Kalivac Hidroelektrik Projesine Grup'un verdiği teklif idare tarafından en uygun teklif olarak bulunmuş olup, imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır.

Ayen Renewable, Arnavutluk'ta, Arnavutluk yasalarına göre 8 Nisan 2022 tarihinde 5.000.000 LEK sermaye ile kurulmuştur. Ayen Renewable'ın sermayesinin tamamı Ayen Enerji tarafından ödenmiş olup %100 oranında Ayen Enerji A.Ş.'nin yurt dışı bağlı ortaklığıdır. Şirket faaliyetleri; güneş ve rüzgar gibi yenilenebilir enerjinin üretimini ve kullanımını sağlayan enerji santralleri veya santrallerin danışmanlığı, tasarımı, finansmanı, inşaatı, devreye alınması, işletilmesi, bakımı ve üretilen elektrik enerjisinin yurt içinde ve yurt dışında ticaretini yapmaktır.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları Yönetim Kurulu tarafından 30 Eylül 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkelerin para birimi cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Ayen-AS, Ayen ALB, Ayen Renewable ve Ayen Trading'in fonksiyonel para birimi Arnavutluk Lekidir. Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan'ın fonksiyonel para birimleri ise sırasıyla AVRO ve Sırbistan Dinarı'dır.

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

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde açıklanan "2024 TFRS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan arziler ve arsalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası cinsinden hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un bağlı ortaklıkları, fonksiyonel para birimi olarak operasyonlarını önemli derecede etkileyen veya üzerinde etkisi olan ve bu grupla ilgili olay ve durumların ekonomik önemini yansıtan para birimlerini kullanmaktadırlar. Bu kapsamda Ayen-AS, Ayen Trading, Ayen Renewable ve Ayen ALB Arnavutluk LEK'ini, Ayen Sırbistan Sırbistan DİNAR'ını, Ayen Slovenya AVRO'yu kullanmaktadır. TMS 21'e göre Arnavutluk LEK'i ve Sırbistan DİNAR'ı cinsinden bilanço kalemleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan alış ve satışa konu olmayan (1 LEK = 0,3505 TL, 1 DİNAR = 0,3002 TL) TCMB kurları ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayen Slovenya için ise yabancı para cinsinden bilanço kalemlerindeki varlıkları bilanço tarihinde geçerli olan alış kuru (1 AVRO = 35,1212) ve yükümlülükleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan satış kuru (1 AVRO = 35,1845) ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayrıca kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise yıllık ortalama döviz kurundan TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir.

Özsermaye hesaplarından sermaye tarihsel nominal değeri ile taşınmakta olup, buna ilişkin çevrim farkları ile bilanço ve kar veya zarar tablosunun TL'ye çevriminden kaynaklanan çevrim farkları özsermaye içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan araziler ve arsalar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın ("TL") genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde TL'nin 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2023	1351,59	1,71597	%190
31 Aralık 2023	1859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2024	2319,29	1,00000	%324

TMS 29 uyarınca konsolide finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, konsolide özkaynak unsurları ile konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflanması

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyeti
	2024	2023		
Ayen Ostim	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik üretimi ve ticareti
Kayseri Elektrik	96	96	Kayseri- Kayseri	Elektrik üretimi, dağıtım ve ticareti
Ayen Elektrik	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik ticareti
Ayen-AS	90	90	Tiran-Arnavutluk	Elektrik üretimi ve ticareti
Ayen Trading	100	100	Tiran-Arnavutluk	Elektrik ticareti
Ayen Sırbistan	100	100	Belgrad-Sırbistan	Elektrik ticareti
Ayen Slovenya	100	100	Ljubljana, Slovenya	Elektrik ticareti
Ayen ALB	92	92	Tiran-Arnavutluk	Elektrik üretimi ve ticareti
Ayen Renewable	100	100	Arnavutluk	Elektrik üretimi ve ticareti

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile gerçekleşir:

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

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda listelenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve 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) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standartların, değişikliklerin ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

ii) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:** Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tabloları ile; 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal durum tablosunda “İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar” içerisinde bulunduğu 55.458.667 TL tutarındaki ödenecek vergi ve fonlar, 1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait finansal durum tablosunda “Diğer kısa vadeli yükümlülük” altında sınıflandırılmış olup, uygunluk sağlanması açısından 1 Ocak -31 Aralık 2023 döneminde de aynı sınıflandırma yapılmıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri coğrafi bölgeler bazında incelemektedir. Grup'un coğrafi bölge dağılımı Türkiye ve yurtdışında bulunan Grup şirketlerine göre belirlenmiştir. Yurtdışında bulunan şirketler Arnavutluk, Sırbistan ve Slovenya'da faaliyet göstermektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2024	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	923.444.563	1.773.901.073	-	2.697.345.636
Grup içi bölümlerarası net satışlar	720.907.463	900.885.928	(1.621.793.391)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(865.258.402)	(1.120.113.904)	-	(1.985.372.306)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(435.635.839)	(1.148.736.976)	1.584.372.815	-
Brüt kar	343.457.785	405.936.121	(37.420.576)	711.973.330
Genel yönetim giderleri	(38.809.446)	(22.613.907)	-	(61.423.353)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26.744.526	17.445.031	-	44.189.557
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(73.283.894)	(2.684.485)	-	(75.968.379)
Esas faaliyet karı	258.108.971	398.082.760	(37.420.576)	618.771.155
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	74.059.148	-	-	74.059.148
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	332.168.119	398.082.760	(37.420.576)	692.830.303
Finansman gelirleri	484.041.442	139.972.841	-	624.014.283
Finansman giderleri	(375.296.297)	(205.420.916)	-	(580.717.213)
Parasal kayıp/kazanç	109.003.858	-	-	109.003.858
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	549.917.122	332.634.685	(37.420.576)	845.131.231
Dönem vergi gideri/geliri	(22.034.803)	(39.765.444)	-	(61.800.247)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(250.424.925)	(5.031.513)	-	(255.456.438)
Dönem (zararı)/ karı	277.457.394	287.837.728	(37.420.576)	527.874.546
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(8.978.814)	-	-	(8.978.814)
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(235.258.755)	(169.040.542)	-	(404.299.297)
Toplam varlıklar	8.531.878.340	10.056.759.753	-	18.588.638.093
Toplam yükümlülükler	2.875.701.374	4.007.933.250	-	6.883.634.624

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	1.470.537.604	2.828.303.659	-	4.298.841.264
Grup içi bölümlerarası net satışlar	1.133.249.621	1.526.523.226	(2.659.772.847)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(1.254.569.688)	(2.513.139.577)	-	(3.767.709.264)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	1.110.792.374)	(1.543.495.847)	2.654.288.221	-
Brüt kar	238.425.163	298.191.461	(5.484.626)	531.132.000
Genel yönetim giderleri	(26.385.132)	(52.903.700)	-	(79.288.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	135.043.094	247.325.783	-	382.368.877
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(386.209.441)	(198.025.903)	-	(584.235.344)
Esas faaliyet karı	(39.126.316)	294.587.641	(5.484.626)	249.976.701
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	354.143.393	-	-	354.143.393
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	315.017.077	294.587.641	(5.484.626)	604.120.094
Finansman gelirleri	864.638.920	299.396.532	-	1.164.035.452
Finansman giderleri	(1.228.842.401)	(279.583.102)	-	(1.508.425.503)
Parasal kayıp/kazanç	452.032.852	-	-	452.032.852
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	402.846.448	314.401.071	(5.484.626)	711.762.895
Dönem vergi gideri/geliri	(97.403.519)	(80.447.329)	-	(177.850.848)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(70.805.067)	36.602.092	-	(34.202.975)
Dönem (zararı)/ karı	234.637.862	270.555.834	(5.484.626)	499.709.072
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	19.174.107	285.052	-	19.459.159
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(335.364.499)	(163.440.891)	-	(498.805.390)
Toplam varlıklar	5.031.842.558	19.329.595.279	-	24.361.437.837
Toplam yükümlülükler	3.862.142.884	7.074.903.468	-	10.937.046.352

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2024	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	571.844.575	1.147.772.908	-	1.719.617.483
Grup içi bölümlerarası net satışlar	454.879.521	511.900.651	(966.780.172)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(550.351.278)	(784.728.352)	-	(1.335.079.630)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(241.721.350)	(697.851.920)	939.573.270	-
Brüt kar	234.651.468	177.093.287	(27.206.902)	384.537.853
Genel yönetim giderleri	(20.316.469)	(14.009.657)	-	(34.326.126)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	262.483	55.825	-	318.308
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(5.758.651)	(626.775)	-	(6.385.426)
Esas faaliyet karı	208.838.831	162.512.680	(27.206.902)	344.144.609
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	(32.295.987)	-	-	(32.295.987)
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	176.542.844	162.512.680	(27.206.902)	311.848.622
Finansman gelirleri	308.869.450	82.778.895	-	391.648.345
Finansman giderleri	(207.242.399)	(88.786.965)	-	(296.029.364)
Parasal Kayıp/Kazanç	141.016.811	-	-	141.016.811
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	419.186.706	156.504.610	(27.206.902)	548.484.414
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(5.658.227)	(19.450.829)	-	(25.109.056)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(264.365.575)	(2.390.520)	-	(266.756.095)
Dönem (zararı)/ karı	149.162.904	134.663.261	(27.206.902)	256.619.263
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(9.688.850)	-	-	(9.688.850)
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(154.199.092)	(167.132.765)	-	(321.331.857)
Toplam varlıklar	(920.537.132)	218.818.485	-	(701.718.647)
Toplam yükümlülükler	939.099.811	114.752.519	-	1.053.852.330

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	268.025.974	918.165.761	-	1.186.191.736
Grup içi bölümlerarası net satışlar	1.133.249.621	1.516.251.743	(2.649.501.364)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(375.542.995)	(790.016.894)	-	(1.165.559.888)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(1.100.439.639)	(1.543.495.847)	2.643.935.486	-
Brüt kar	(74.707.039)	100.904.763	(5.565.878)	20.631.848
Genel yönetim giderleri	250.721	(34.706.956)	-	(34.456.235)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.379.833	65.248.032	-	106.627.865
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(302.491.175)	(47.820.580)	-	(350.311.755)
Esas faaliyet karı	(335.567.660)	83.625.259	(5.565.878)	(257.508.277)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	324.304.822	-	-	324.304.822
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	(11.262.838)	83.625.259	(5.565.878)	66.796.545
Finansman gelirleri	667.337.851	153.019.294	-	820.357.145
Finansman giderleri	(825.057.032)	(52.508.397)	-	(877.565.429)
Parasal kayıp/kazanç	588.568.503	-	-	588.568.503
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	419.586.484	184.136.156	(5.565.878)	598.156.764
Dönem vergi gideri/geliri	(83.561.857)	(31.457.249)	-	(115.019.106)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(547.990.712)	40.158.519	-	(507.832.193)
Dönem (zararı)/ karı	(211.966.085)	192.837.426	(5.565.878)	(24.694.535)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	16.274.317	285.052	-	16.559.369
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(307.403.329)	(93.857.028)	-	(401.260.357)
Toplam varlıklar	(1.043.122.071)	6.918.774.543	-	5.875.652.471
Toplam yükümlülükler	1.237.804.160	1.884.462.035	-	3.122.266.195

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2024					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli
Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	1.189.261.939	740.922.451	-	-	
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	18.890.126	-	-	-	-	
Aybet Beton A.Ş. (2)	1.595.158	-	-	-	-	
Diğer	5.245.003	79.325	-	259.039	8.572.817	
	25.730.287	1.189.341.264	740.922.451	259.039	8.572.817	

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli
Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	999.906.762	1.157.611.678	3.611.146	-	
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	11.368.378	-	-	-	-	
Aybet Beton A.Ş. (2)	1.281.411	-	-	-	-	
Diğer	258.617	91.746	-	56	8.368	
	12.908.406	999.998.508	1.157.611.678	3.611.202	33.848	

(*) Grup içi borçlanmaya ilişkin ticari olmayan TL cinsinden alacaklar için 30 Haziran 2024 itibarıyla yıllık %57,07, USD cinsinden alacaklar için %11,55 ve AVRO cinsinden alacaklar için %9,45 oranında faiz işletilmektedir. (31 Aralık 2023 tarihli yıllık %46,25 USD cinsinden alacaklar için %10 ve AVRO cinsinden alacaklar için %8 oranında faiz işletilmiştir.)

(1) Ana ortaklar

(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2024					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	1.339.675	142.392.458	-	379.768
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	4.282.023	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	7.910.310	2.843.582	-	-
Diğer	-	107.150	-	-	-
	-	13.639.158	145.236.040	-	379.768

1 Ocak – 30 Haziran 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Hizmet alımları
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	1.583.992	51.454.626	-	-
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	4.961.357	254.337	-	220.091
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	5.469.571	-	-	-
Diğer	-	133.170	9.621	-	-
	-	12.148.090	51.718.584	-	220.091

(1) Ana ortaklar

(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu, üst düzey yöneticiler ve genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.010.825	19.869.014	1.102.254	11.700.130
Diğer uzun vadeli faydalar	-	2.471.114	-	1.455.148
	6.010.825	22.340.128	1.102.254	13.155.278

Grup'ta emeklilik nedeniyle ayrılan üst düzey yöneticilere yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır).

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	1.189.341.264	999.998.508
Verilen depozito ve teminatlar (*)	119.956.982	123.389.673
Diğer çeşitli alacaklar	78.452.434	23.991.889
	1.387.750.680	1.147.380.070

(*) Grup'un, Avrupa'da ticaret yapılan ülkelerin piyasa düzenleyicisi kuruluşlarına, Fiziksel ve Finansal Enerji ticareti için verdiği nakit teminat ve depozitolardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	740.922.451	1.157.611.678
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar (**)	389.938.526	430.175.017
Verilen depozito ve teminatlar	3.937.254	38.109.949
	1.134.798.231	1.625.896.644

(*) İlişkili olmayan taraflardan alacaklar, Ayen AS'nin diğer ortaklarının sermaye taahhütlerinin ödenmesine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu Avro cinsinden alacaklar için uygulanan faiz oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %6,25'tir. (31 Aralık 2023: %6,25).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	8.572.817	8.368
Diğer çeşitli borçlar (***)	173.582.758	3.589.022
	182.155.575	3.597.390

(***) Diğer çeşitli borçlar, Ayen Enerji'nin 2023 yılına ait net dönem karından ortaklara eşit taksitler halinde dağıtılması kararlaştırılan temettünün, Halka Açık Kısıma (BİAŞ'da İşlem Gören) ait bölümünden oluşmaktadır.

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	83.063.478	53.108.794
Verilen avanslar (*)	9.115.809	12.026.371
İş avansları	5.949.088	5.707.372
	98.128.375	70.842.537

(*) İlgili bakiye tedarikçilerden gelecek aylarda satın alınacak olan elektrik bedellerine ilişkin avans ödemelerini içermektedir

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	1.861.508	-
Verilen avanslar	1.109.065	1.383.388
	2.970.573	1.383.388

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan avanslar (*)	149.509.355	-
Ertelenmiş gelirler (**)	33.595.789	-
	183.105.144	-

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ertelenmiş gelirler (**)	117.585.263	-
	117.585.263	-

(*) Yurtdışı şirketlere satılacak enerji bedeli karşılığında alınan avanslardan oluşmaktadır.

(**) Şirket, 3 Nisan 2024 tarihinde bir finansal kiralama kuruluşuyla yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsaların konu olduğu bir sat ve geri kiralama sözleşmesi yapmıştır. Şirket, bu sözleşmeyi TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" kapsamında değerlendirmiş olup, sözleşmeye konu olan arsaların makul değerine tekabül eden ve finansal kiralama kuruluşundan tahsil edilen bedel, finansal tablolarda "Finansal borçlanmalar" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Şirket, söz konusu işlemde ortaya çıkan 151.181.052 TL tutarındaki maddi duran varlık satış karını TFRS 16 Standardına göre "Ertelenmiş gelir" hesabında muhasebeleştirilmiş olup bu satış karını sözkonusu finansal kiralama borcu vadesine göre (5 yıl) dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda itfa etmek suretiyle gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

7. DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	20.631.266.540	32.145.600	151.532.445
Alımlar	8.451.027	527.787	-
Girişler	-	-	45.619.200
Çıkışlar	(4.090.370)	-	-
Çevrim farkları	(1.457.444.827)	(2.995.860)	(2.600.439)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.178.182.370	29.677.527	194.551.206
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.580.363.654)	(30.959.221)	(37.448.433)
Dönem gideri	(391.136.459)	(33.113)	(13.129.725)
Çevrim farkları	616.265.017	3.806.543	3.490.855
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.355.235.096)	(27.185.791)	(47.087.303)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	13.822.947.274	2.491.736	147.463.903

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Kullanım Hakkı Varlıkları</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	17.245.985.424	31.918.186	198.441.690
Girişler	19.261.836	197.323	-
Çevrim farkları	5.108.017.102	1.608.300	5.882.252
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.373.264.362	33.723.809	204.323.942
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.981.128.949)	(31.130.547)	(42.742.633)
Dönem gideri	(488.292.071)	(412.137)	(10.101.182)
Çevrim farkları	(846.218.038)	(756.661)	(4.546.289)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.315.639.058)	(32.299.345)	(57.390.104)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	17.057.625.304	1.424.464	146.933.838

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	878.279.092	12.716.941	890.996.033
Çıkışlar (*)	(124.734.589)	-	(124.734.589)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	753.544.503	12.716.941	766.261.444
<u>Gerçeğe uygun değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	694.803.888	9.021.893	703.825.781
Değerleme olumlu farkları	183.475.204	3.695.048	187.170.252
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	878.279.092	12.716.941	890.996.033

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Ayen Ostim'e ait yatırım amaçlı gayrimenkul hesabında muhasebeleştirilen taşınmazın, ortaklığın giderilmesi yolu ile açık artırma suretiyle satışı gerçekleştirilmiştir. Satış, 3 Nisan 2024 tarihinde yasal kayıtlara yansıtılmıştır. Satış ile elde edilen zarar 3.448.995 TL'dir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir ekspertiz kuruluşu tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlemede, emsal karşılaştırma yöntemi dikkate alınmıştır.

30 Haziran 2024	Kullanılan yöntem	Seviye
Ayen Ostim Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Lodumlu Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Mamak Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Bina	Emsal karşılaştırma	2

9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	16.089.942	33.469.072
Diğer	4.946.297	5.544.946
	21.036.239	39.014.018

10. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	143.754.222	230.426.820
Faturalanmış ve vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	47.588.170	11.868.811
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	191.342.392	242.295.631
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	80.354.584	153.054.148
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	271.696.976	395.349.779
Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	266.978.543	458.518.165
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(42.869.737)	(75.037.197)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	47.588.182	11.868.810
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	271.696.988	395.349.778

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, brüt ve net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacaklarının ödeme planları aşağıdaki gibidir:

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI (Devamı)

	Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi 1 yıla kadar	5.401.012	7.750.420	177.294.700	284.592.460
Vadesi 1-2 yıla kadar	2.732.080	4.736.588	89.683.805	173.925.705
	8.133.092	12.487.008	266.978.505	458.518.165

	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi 1 yıla kadar	4.379.253	6.275.306	143.754.222	230.426.820
Vadesi 1-2 yıla kadar	2.447.880	4.168.185	80.354.584	153.054.148
	6.827.133	10.443.491	224.108.806	383.480.968

Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları, anlaşma süresi boyunca gerçekleşen alacaklardan oluşmaktadır. ETKB ile yapılan Enerji Satış Anlaşması uyarınca, Yamula barajının ve elektrik ekipmanlarının mülkiyet hakkı, sözleşme süresi sonunda ETKB'ye transfer edilecektir.

11. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar	447.267.485	492.604.579
-Kısa vadeli banka kredileri	447.267.485	492.604.579
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	952.669.216	1.158.384.248
-Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	898.871.376	1.104.861.408
-Kiralama işlemlerinden borçlar	53.797.840	53.522.840
Uzun vadeli finansal borçlar	4.184.786.660	5.010.575.190
-Uzun vadeli banka kredileri	3.758.890.115	4.814.237.161
-Kiralama işlemlerinden borçlar	425.896.545	196.338.029
	5.584.723.361	6.661.564.017

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%56,33	210.259.587	-
ABD DOLARI	%11,00	164.414.062	-
AVRO	%5,46	971.465.212	3.758.890.115
		1.346.138.861	3.758.890.115

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%8,50	4.047.343	872.353
ABD DOLARI	%11,00	191.467.196	-
AVRO	%5,46	1.401.951.448	4.813.364.808
		1.597.465.987	4.814.237.161

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.346.138.861	1.597.465.987
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	691.962.612	761.647.791
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	686.879.235	788.892.224
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	645.907.214	799.049.954
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	614.627.107	761.798.684
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.119.513.947	1.702.848.508
	5.105.028.976	6.411.703.148

Grup'un kullandığı uzun vadeli banka kredileri için ödemiş olduğu sigorta ve komisyon bedelleri uzun vadeli borçlanmalar altında muhasebeleştirilmiştir ve kredi ömrü boyunca itfa edilmektedir. 30 Haziran 2024 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 24.579.664 TL'dir (31 Aralık 2023: 31.798.127 TL). Grup'un, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali yıl sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloları üzerinden hesaplanan bazı oranları tutturma yükümlülüğü bulunmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama Borçları

Kiralama Borçları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli	53.797.840	53.522.840
- Brüt kiralama borçları	112.067.480	71.976.997
- Faizleri (-)	(58.269.640)	(18.454.157)
Uzun vadeli	425.896.545	196.338.029
- Brüt kiralama borçları	1.105.122.662	433.108.385
- Faizleri (-)	(679.226.117)	(236.770.356)
	479.694.385	249.860.869

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kiralama borçları, Grup'un 23 Nisan 2024 tarihinde yapmış olduğu sat ve geri kiralama sözleşmesine istinaden 324.087.284 TL (31 Aralık 2023: 183.343.563 TL) tutarındaki kiralama borcu ile 159.335.785 TL (31 Aralık 2023: 66.517.307 TL) tutarında TFRS 16 standardı kapsamında kiralama yükümlülüğü olarak kayıtlara alınan, Ayen Enerji'ye ait arsalar, Ayen Trading'e ait arsa ile Ayen AS'a ait araç ve ofis kiralardan oluşmaktadır.

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	1.059.951	156.615.245
AVRO	%4,58	52.737.889	269.281.300
		53.797.840	425.896.545

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	257.546	63.063.207
AVRO	%4,58	53.265.294	133.274.822
		53.522.840	196.338.029

Kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	53.797.840	53.522.840
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	59.639.608	13.286.188
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	66.623.903	53.695.276
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	74.497.134	57.024.175
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	68.838.492	9.935.550
5 yıl ve daha uzun vadeli	156.297.408	62.396.840
	479.694.385	249.860.869

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal borçlar</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem başı – 1 Ocak	6.661.564.017	4.766.537.277
Alınan yeni finansal borçlar	1.455.575.228	189.307.190
Anapara ödemeleri	(1.753.614.068)	(823.172.977)
Kur farkları değişimi	14.025.294	358.522.341
Yabancı para çevrim farkları	264.041.984	1.403.081.832
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	5.301.318	3.279.490
Faiz tahakkukları değişimi	157.476.958	36.397.414
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan girişler	89.082.175	18.630.925
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(12.432.198)	(8.201.325)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	63.334.768	17.682.761
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.359.632.115)	(717.933.705)
Dönem sonu – 30 Haziran	5.584.723.361	5.244.131.223

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

30 Haziran 2024 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Bu davaların büyük bölümünü işçi ve alacak davaları oluşturmaktadır. Grup, konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla halen devam etmekte olan davalarla ilgili olarak avukatlarının da görüşü doğrultusunda önemli bir nakit çıkışı öngörmemesi sebebiyle 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

b) Koşullu Varlık ve Borçlar

<u>Koşullu varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan teminat mektupları (*)	106.195.220	230.613.017
Ayen Enerji A.Ş. adına verilen kefaletler (**)	961.602.834	446.471.375
	1.067.798.054	677.084.392

(*) Ayen Elektrik tarafından müşterilerden, elektrik satışına ilişkin tahsilatta oluşabilecek risklere karşın teminat olarak alınmıştır.

(**) Grup'un yabancı kaynaklar için bankalarla imzaladığı nakdi ve gayri nakdi genel kredi sözleşmelerine ilişkin Aydnar İnşaat A.Ş.'nin kefaletini ihtiva etmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Koşullu yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotekler (*)	1.196.905.960	2.577.332.661
Ticari işletme rehni (**)	290.000.000	361.730.308
Verilen temlikler (***)	450.000.000	999.962.794
Verilen teminat mektupları (****)	85.036.094	235.091.048
	2.021.942.054	4.174.116.811

(*) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 164.131.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 1.032.774.960 TL (29.400.000 Avro) ipotek bulunmaktadır. Çaypınar RES üzerinde bulunan ipotek 14.09.2021 tarihinde Çaypınar RES yatırımı için 24.750.000 Avro olarak verilmiştir. 30.11.2021 tarihinde mevcut ipotek tutarına ilave GES –Güneş Enerjisi santrali yatırımı için imzalanan kredi sözleşmesine göre 4.650.000 Avro daha ipotek edilmesi gerekmiştir. Bu sebeple toplam ipotek tutarı 29.400.000 Avroya yükseltilmiştir. 4.650.000 Avro olarak aynı tesis üzerine ilave ipotek yapılması mümkün olmadığından, toplam teminat için ikinci derece olarak 29.400.000 Avro ipotek birinci dereceden yararlanacak şekilde teminat altına alınmıştır. (31 Aralık 2023: Ayen Enerji 147.456.500 TL, Ayen Ostim 959.398.440 TL)

(**) Commerzbank AG'den kullanılan banka kredisinin teminatı olarak Akbük Res için 140.000.000 TL Mordoğan Res-Korkmaz Res için 150.000.000 TL ticari işletme rehni verilmiştir.

(***) Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. ve Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. arasında kredi tahsis edilmesi amacıyla "Kredi Genel Sözleşmesi" ve ilgili sözleşmeye ilişkin "Özel Şartlar" imzalanmıştır. Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. 450.000.000 TL tutarındaki alacağını kullanılan kredi için temlik vermiştir.

(****) Verilen teminat mektuplarının 21.920.122 TL'si Avro, 63.115.972 TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı:	513.483.425	332.701.563	5.000.000	474.000	1.901.566.490	485.360.113	5.000.000	30.274.000
Teminat	59.352.425	42.701.563	-	474.000	159.205.222	123.629.805	-	874.000
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	361.730.308	361.730.308	-	-
İpotek	164.131.000	-	5.000.000	-	1.380.630.960	-	5.000.000	29.400.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı:	1.508.458.630	470.414.410	12.519.527	29.550.000	2.272.550.321	544.655.873	11.924.616	31.082.707
Temlik	450.000.000	450.000.000	-	-	999.962.794	450.000.000	11.924.616	-
Teminat	25.683.670	20.414.410	-	150.000	75.885.826	94.655.873	-	1.682.707
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	1.032.774.960	-	-	29.400.000	1.196.701.701	-	-	29.400.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	2.021.942.055	803.115.973	17.519.527	30.024.000	4.174.116.811	1.030.015.986	16.924.616	61.356.707

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Haziran 2024 itibarıyla %21'dir (31 Aralık 2023: %23)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 0,01 TL kayıtlı nominal bedeldeki 27.750.000.000 (31 Aralık 2023: 27.750.000.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	%	31 Aralık 2023
Aydiner İnşaat A.Ş.	83,03	230.412.946	83,03	230.412.946
Halka açık kısım	16,96	47.056.325	16,96	47.056.325
Diğer	0,01	30.729	0,01	30.729
Nominal sermaye		277.500.000		277.500.000
Sermaye düzeltmesi		3.355.392.008		3.355.392.008
Toplam Sermaye		3.632.892.008		3.632.892.008

Şirket'in faaliyetleri, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, 5 (beş) adedi (A) grubu hissedarlar arasından olmak üzere, Genel Kurul tarafından seçilen en az 7 (yedi) üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından yürütülür (A) grubu hissedarların Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında 1 hisse karşılığı 15 oy hakkı bulunmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Her pay sahibi, kanun ve esas sözleşme hükümlerine göre, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış "Net Dönem Kârına" payları oranında katılma hakkına sahiptir. Esas sözleşmede payların bazı türlerine tanınan imtiyaz haklarıyla özel menfaatler ve ayrıca halka açık şirketlerde Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri de saklıdır. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kar ve tasfiye payı pay sahibinin sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Yıllık kar yıllık finansal durum tablosuna göre belirlenir. Kar payı ancak net dönem karından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 946.358.132 TL'dir (31 Aralık 2023: 833.988.283 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

30 Haziran 2024 itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında 405.187.967 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (30 Haziran 2023 Net dönem karı: 113.307.925 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Elektrik satış gelirleri	2.669.276.345	4.263.817.097	1.701.376.863	1.159.663.997
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından kaynaklanan faiz geliri	28.069.291	35.024.167	18.240.620	26.527.739
	2.697.345.636	4.298.841.264	1.719.617.483	1.186.191.736
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	1.985.372.306	3.767.709.264	1.335.079.630	1.165.559.888
Genel yönetim giderleri	61.423.353	79.288.832	34.326.126	34.456.235
	2.046.795.659	3.846.998.096	1.369.405.756	1.200.016.123
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Elektrik maliyeti (*)	1.188.735.159	2.472.572.144	823.875.511	202.706.208
Sistem kullanım ve kapasite bedeli (**)	404.299.297	498.805.390	149.757.962	491.425.708
Amortisman ve itfa giderleri	235.118.705	512.425.987	133.393.197	414.880.954
Personel giderleri (***)	89.454.926	98.468.989	35.580.469	20.646.112
Vergi resim ve harçlar	55.984.918	55.476.552	6.949.195	14.723.471
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım	16.822.234	17.800.614	29.142.289	12.144.767
Sigorta giderleri	15.099.139	10.788.617	9.343.245	5.694.230
Müşavirlik giderleri	8.418.816	7.432.257	2.147.371	1.171.246
Ofis giderleri	6.247.885	6.656.825	4.546.640	1.908.292
Hidrolik katkı payı	5.127.147	7.692.474	10.683.065	6.627.701
Ulaşım giderleri	3.439.513	2.569.017	1.504.650	2.628.826
Oda ve aidat giderleri	1.541.738	1.611.057	897.675	415.249
Diğer	16.506.182	154.698.173	161.584.487	25.043.359
	2.046.795.659	3.846.998.096	1.369.405.756	1.200.016.123

(*) Ayen Enerji'nin, Ayen Elektrik'in ve yurt dışında elektrik ticareti yapan şirketlerin EPIAŞ'tan ve grup şirketleri dışındaki tedarikçilerden alıp müşterilere sattığı elektrik bedelinden oluşmaktadır.

(**) Grup, TEİAŞ ve Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("EDAŞ") tarafından düzenlenerek Grup'a gönderilen iletim hizmet bedeli faturalarını aynı tutarlar ile EÜAŞ'a ve elektrik dağıtım sistem kullanım bedellerini de diğer müşterilerine fatura etmek suretiyle yansıtmaktadır. EÜAŞ ve diğer müşterilerine yansıtılabilen tutarlar ilişikteki konsolide finansal tablolarda satışlarla netleştirilerek gösterilmiştir, ancak yansıtılamayan ve Grup tarafından TEİAŞ'a ödenen tutarlar satışların maliyetine yansıtılmıştır.

(***) Personel giderlerinin 64.180.881 TL (30 Haziran 2023: 72.417.758 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 25.274.045 TL (30 Haziran 2023: 26.281.966 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	32.277.925	131.541.712	-	15.612.195
Finans market gelirleri (*)	148.936	242.849.189	2.790	89.748.114
Diğer	11.762.696	7.977.974	315.518	1.267.556
	44.189.557	382.368.875	318.308	106.627.865

(*) Fiziksel olmayan elektrik satışlarından elde edilen gelirler.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	68.973.176	375.901.267	4.492.011	254.516.100
Finans market giderleri (*)	6.808.818	196.148.017	1.893.415	83.049.938
Diğer	186.385	12.186.060	-	12.745.717
	75.968.379	584.235.344	6.385.426	350.311.755

(*) Fiziksel olmayan elektrik alımlarından oluşan giderler.

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri, net	79.283.729	336.883.451	(26.085.756)	307.854.396
Sabit kıymet satış karı	(3.448.995)	1.081.199	(6.210.231)	1.081.199
Faiz gelirleri	-	15.670.043	-	15.121.503
Diğer	(1.775.586)	508.700	-	247.724
	74.059.148	354.143.393	(32.295.987)	324.304.822

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Net kur farkı gelirleri	391.669.758	1.086.333.348	233.750.396	746.590.943
Faiz gelirleri	232.344.525	77.702.104	157.897.949	73.766.202
	624.014.283	1.164.035.452	391.648.345	820.357.145
Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Banka kredi faizleri	316.387.577	269.650.582	187.011.177	107.624.555
Net kur farkı giderleri	188.068.849	1.219.821.502	37.426.280	762.726.797
Kiralama faizleri	60.491.753	1.265.562	59.172.910	6.318.606
Ertelenmiş finansman giderleri	10.862.677	1.933.298	9.910.749	390.158
Diğer	4.906.357	15.754.559	2.508.248	505.313
	580.717.213	1.508.425.503	296.029.364	877.565.429

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	298.520.565	356.691.204	163.484.591	(114.698.808)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	27.750.000.000	27.750.000.000	27.750.000.000	27.750.000.000
Pay başına düşen basit ve 1.000 adet pay başına bölünmüş kar/ (zarar) (TL)	10,76	12,85	5,89	(4,13)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	351.528.869	2.969.653	7.231.939
Parasal Finansal Varlıklar	119.991.310	104.322	3.318.307
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları			
Alacakları	191.342.344	5.828.952	-
Diğer	2.071.964.879	6.861.076	52.571.191
DÖNEN VARLIKLAR	2.734.827.402	15.764.003	63.121.437
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları			
Alacakları	80.354.598	2.447.880	-
Diğer	371.917.755	-	10.587.381
DURAN VARLIKLAR	452.272.353	2.447.880	10.587.381
TOPLAM VARLIKLAR	3.187.099.755	18.211.883	73.708.818
Ticari Borçlar	59.457.275	196.992	1.505.444
Finansal Borçlar	1.023.735.568	5.609.018	23.848.843
Finansal Kiralamalar	42.702.911	-	1.213.437
Diğer	70.615.806	-	2.006.604
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.196.511.560	5.806.010	28.574.328
Finansal Borçlar	3.813.352.447	-	108.359.427
Finansal Kiralamalar	106.846.717	-	3.036.134
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.920.199.164	-	111.395.561
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.116.710.724	5.806.010	139.969.889
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.929.610.969)	12.405.873	(66.261.071)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	99.016.639	1.092.636	2.957.197
Parasal Finansal Varlıklar	1.604.802.814	12.373.233	52.933.077
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	135.740.068	5.819.947	-
Diğer	292.101.564	-	11.747.161
DÖNEN VARLIKLAR	2.131.661.085	19.285.816	67.637.435
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	249.193.193	10.684.326	-
Diğer	302.833.235	-	12.178.746
DURAN VARLIKLAR	552.026.428	10.684.326	12.178.746
TOPLAM VARLIKLAR	2.683.687.513	29.970.142	79.816.181
Ticari Borçlar	187.815.373	-	7.539.608
Finansal Borçlar	1.153.178.955	18.652.831	28.797.110
Finansal Kiralama	31.025.085	-	1.245.462
Diğer	142.256.289	6.088.361	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.514.275.702	24.741.192	37.582.180
Finansal Borçlar	3.524.878.632	-	141.501.748
Finansal Kiralama	113.954.110	-	4.574.542
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.638.832.742	-	146.076.290
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.153.108.444	24.741.192	183.658.470
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.469.420.931)	5.228.950	(103.842.289)

(*) 2023 döviz tutarlarının TL karşılıkları 30 Haziran 2024 alım gücünü yansıtabak şekilde endekslenmiştir.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	30 Haziran 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	40.723.767	(40.723.767)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	40.723.767	(40.723.767)
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(232.764.541)	232.764.541
AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
AVRO net etki	(232.764.541)	232.764.541
TOPLAM	(192.040.774)	192.040.774097
	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	46.165.319	(46.165.319)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	46.165.319	(46.165.319)
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(379.255.878)	379.255.878
AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
AVRO net etki	(379.255.878)	379.255.878
TOPLAM	(333.090.559)	333.090.559

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(61.800.247)	(282.480.646)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	94.379.589	308.099.205
Yabancı para çevrim farkları	(39.026.223)	(13.249.151)
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü/(Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar), net</i>	(6.446.881)	12.369.408
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(61.800.247)	(177.850.848)
Ertelenmiş vergi gideri	(255.456.438)	(34.202.975)
Toplam vergi gideri	(317.256.685)	(212.053.823)
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:	(1.531.746)	1.793.827
Aktüeryal gelir veya gider	26.308	2.334.294
Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(1.505.438)	4.128.121

Kurumlar Vergisi

Grup ve Grup'un Türkiye'deki bağlı ortaklıkları Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Arnavutluk'ta kayıtlı olan Ayen AS ve Ayen Trading ise Arnavutluk'ta geçerli olan vergi mevzuatına tabidir. Buna ek olarak Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan sırasıyla Slovenya ve Sırbistan'da geçerli olan vergi mevzuatına tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (31 Aralık 2023: %25) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

<u>Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelemiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(2.524.922.857)	(1.682.227.289)	(420.762.883)	(52.916.484)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	125.530.450	58.895.108	31.382.613	14.723.777
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları	23.459.820	32.393.747	5.864.957	8.098.439
Hizmet imtiyaz alacakları	(271.696.976)	(367.520.720)	(67.924.245)	(91.880.182)
Reel olmayan finansman maliyeti	238.944.529	-	59.736.132	-
Sat ve geri kirala işlemleri	(96.098.180)	-	(24.024.545)	-
Diğer	154.806.944	(1.127.127)	40.293.788	1.997.111
	<u>(2.349.976.270)</u>	<u>(1.959.586.281)</u>	<u>(375.434.183)</u>	<u>(119.977.339)</u>

Grup, Ostim'in 125.530.450 TL (31 Aralık 2023: 58.895.108TL) tutarında indirilebilir mali zarar üzerinden 31.382.613 TL (31 Aralık 2023: 14.723.777TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmiştir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan ve kaydedilen geçmiş yıl zararlarının sona erme tarihleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
2025	7.982.018	6.613.778
2026	41.914.077	52.281.330
2027	75.634.355	-
	<u>125.530.450</u>	<u>58.895.108</u>

Ertelemiş vergi yükümlülüğünün/varlığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2024</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2023</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(119.977.339)	(680.649.158)
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	(255.456.438)	(34.202.975)
Özkaynaklar altında kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	(1.505.438)	4.128.121
- Aktüeryal kayıp/kazanç etkisi	(1.531.746)	1.793.827
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	26.308	2.334.294
Çevrim kazancı	1.505.032	291.043.317
Kapanış bakiyesi	<u>(375.434.183)</u>	<u>(419.680.695)</u>

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.029.126	882.676
Bankadaki nakit	346.767.031	443.015.775
Vadesiz mevduatlar	345.515.514	442.986.207
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.251.517	29.568
Diğer (*)	767.595	390.344
	349.563.752	444.288.795

(*) POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

Grup bağlı ortaklıklarından Ayen AS Enerji Sha, 21 Haziran 2024 tarihinde mevcut olan banka kredisinin refinansmanında kullanılması amacıyla toplam anapara ödemesi 110 milyon Avro tutarında olan sendikasyon kredi sözleşmesini imzalamıştır. Kredinin kullandırımı 21 Ağustos 2024 tarihinde yapılmıştır.

.....