

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim raporu



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ayen Enerji A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ayen Enerji A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının (hep birlikte “Ara dönem özet konsolide finansal tablolar” olarak anılacaktır) sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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 tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

17 Ağustos 2023
Ankara, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-3
Ara Dönem Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu.....	4
Ara Dönem Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	7-8
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-45

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	921.430.916	1.998.815.346
Ticari Alacaklar		310.325.048	440.548.153
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	8.190.582	3.086.477
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		302.134.466	437.461.676
Diğer Alacaklar		1.490.128.920	443.697.587
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.338.966.349	272.407.263
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		151.162.571	171.290.324
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	190.865.734	108.823.117
Peşin Ödenmiş Giderler	9	87.865.603	219.131.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		87.865.603	219.131.068
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	20	59.841.066	-
Diğer Dönen Varlıklar	7	11.012.549	7.932.870
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.071.469.836	3.218.948.141
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Diğer Alacaklar		360.433.777	242.581.245
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		360.433.777	242.581.245
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	208.831.289	199.778.742
Maddi Duran Varlıklar	5	7.900.431.594	5.519.156.169
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		17.942.699	17.799.581
<i>Şerefiye</i>		17.461.935	17.461.935
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	5	480.764	337.646
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	342.446.267	342.446.267
Kullanım Hakkı Varlıkları	5	33.886.732	20.372.926
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.443.061	5.435.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		6.443.061	5.435.333
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	97.841.521	56.348.015
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.968.669.348	6.404.330.686
TOPLAM VARLIKLAR		12.040.139.184	9.623.278.827

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	235.897.269	351.456.879
İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		235.897.269	351.456.879
Banka Kredileri		199.607.944	326.413.950
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		36.289.325	25.042.929
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	812.137.906	603.231.286
İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		812.137.906	603.231.286
Banka Kredileri		812.137.906	603.231.286
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Ticari Borçlar		235.185.924	393.737.519
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	4	2.246.198	1.744.853
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar		232.939.726	391.992.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.913.792	1.051.996
Diğer Borçlar		511.403.478	22.120.523
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	4	51.104	24.002
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar		511.352.374	22.096.521
Ertelenmiş Gelirler		941.756	666.825
İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		941.756	666.825
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	72.348.163	201.536.319
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.219.198	619.712.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.219.198	2.202.873
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	-	617.509.895
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.654.723	13.544.918
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.654.723	13.544.918
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.875.720.273	2.207.077.097
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	3.821.009.863	2.944.031.601
İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.821.009.863	2.944.031.601
Banka Kredileri		3.663.293.988	2.829.842.290
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		157.715.875	114.189.311
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.794.058	13.629.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.794.058	13.629.224
Diğer Borçlar		445.445	445.415
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	4	445.445	445.415
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	205.347.848	143.623.077
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.041.597.214	3.101.729.317
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.917.317.487	5.308.806.414

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.665.368.496	4.036.427.644
Ödenmiş Sermaye	13	277.500.000	277.500.000
Paylara İlişkin Primler		232.214	232.214
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		141.869.208	147.748.791
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(14.467.133)</i>	<i>(8.587.550)</i>
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		<i>156.336.341</i>	<i>156.336.341</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		3.652.848.724	2.007.877.350
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>3.652.848.724</i>	<i>2.007.877.350</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	129.822.213	90.365.922
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>129.822.213</i>	<i>90.365.922</i>
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		1.200.985.919	(80.466.385)
Net Dönem Karı		262.110.218	1.593.169.752
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		457.453.201	278.044.769
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		6.122.821.697	4.314.472.413
TOPLAM KAYNAKLAR		12.040.139.184	9.623.278.827

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	2.516.128.232	2.233.921.946	1.038.026.473	1.299.090.996
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.983.313.495)	(1.194.515.267)	(726.267.240)	(796.358.750)
BRÜT KAR		532.814.737	1.039.406.679	311.759.233	502.732.246
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(45.147.196)	(29.863.846)	(24.866.975)	(18.775.386)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	222.422.920	161.774.289	81.357.475	74.964.154
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(335.991.007)	(216.019.392)	(213.843.791)	(48.628.032)
ESAS FAALİYET KARI		374.099.454	955.297.730	154.405.942	510.292.982
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	207.698.757	111.230.361	190.072.678	58.039.468
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		581.798.211	1.066.528.091	344.478.620	568.332.450
Finansman Gelirleri	17	669.446.036	131.546.502	509.143.833	107.437.075
Finansman Giderleri		(875.729.986)	(453.354.357)	(610.941.144)	(246.027.938)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		375.514.261	744.720.236	242.681.309	429.741.587
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(85.040.433)	(115.485.547)	(43.896.559)	(56.132.230)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	20	(101.663.628)	(75.876.557)	(64.373.736)	(49.936.365)
Ertelemiş Vergi (Gideri)/Geliri	20	16.623.195	(39.608.990)	20.477.177	(6.195.865)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		290.473.828	629.234.689	198.784.750	373.609.357
NET DÖNEM KARI		290.473.828	629.234.689	198.784.750	373.609.357
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.363.610	47.104.370	17.342.002	20.112.669
Ana Ortaklık Payları		262.110.218	582.130.319	181.442.748	353.496.688
1.000 adet pay başına kazanç	18	9,45	20,98	6,54	12,74

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
NET DÖNEM KARI	290.473.828	629.234.689	198.784.750	373.609.357
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	1.796.016.196	322.652.816	1.619.343.521	190.152.330
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	<i>1.796.016.196</i>	<i>322.652.816</i>	<i>1.619.343.521</i>	<i>190.152.330</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(5.879.583)	(349.253)	(738.060)	(357.909)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	<i>(7.349.479)</i>	<i>(436.566)</i>	<i>(922.576)</i>	<i>(447.386)</i>
<i>Ertelemiş Vergi Geliri</i>	<i>1.469.896</i>	<i>87.313</i>	<i>184.516</i>	<i>89.477</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.790.136.613	322.303.563	1.618.605.461	189.794.421
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2.080.610.441	951.538.252	1.817.390.211	563.403.778
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	179.408.432	77.949.425	153.513.937	38.150.451
Ana Ortaklık Payları	1.901.202.009	873.588.827	1.663.876.274	525.253.327

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	<u>277.500.000</u>	<u>232.214</u>	<u>(2.665.277)</u>	<u>149.514.341</u>	<u>1.184.090.087</u>	<u>71.893.619</u>	<u>(142.229.998)</u>	<u>111.655.194</u>	<u>1.649.990.180</u>	<u>163.248.537</u>	<u>1.813.238.717</u>
Transferler	-	-	-	-	-	5.604.385	106.050.809	(111.655.194)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(349.253)	-	291.807.761	-	-	582.130.319	873.588.827	77.949.425	951.538.252
Dağıtılan kar payları	-	-	-	-	-	-	(31.419.278)	-	(31.419.278)	-	(31.419.278)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	<u>277.500.000</u>	<u>232.214</u>	<u>(3.014.530)</u>	<u>149.514.341</u>	<u>1.475.897.848</u>	<u>77.498.004</u>	<u>(67.598.467)</u>	<u>582.130.319</u>	<u>2.492.159.729</u>	<u>241.197.962</u>	<u>2.733.357.691</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	<u>277.500.000</u>	<u>232.214</u>	<u>(8.587.550)</u>	<u>156.336.341</u>	<u>2.007.877.350</u>	<u>90.365.922</u>	<u>(80.466.385)</u>	<u>1.593.169.752</u>	<u>4.036.427.644</u>	<u>278.044.769</u>	<u>4.314.472.413</u>
Transferler	-	-	-	-	-	39.456.291	1.553.713.461	(1.593.169.752)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(5.879.583)	-	1.644.971.374	-	-	262.110.218	1.901.202.009	179.408.432	2.080.610.441
Dağıtılan kar payları	-	-	-	-	-	-	(272.261.157)	-	(272.261.157)	-	(272.261.157)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	<u>277.500.000</u>	<u>232.214</u>	<u>(14.467.133)</u>	<u>156.336.341</u>	<u>3.652.848.724</u>	<u>129.822.213</u>	<u>1.200.985.919</u>	<u>262.110.218</u>	<u>5.665.368.496</u>	<u>457.453.201</u>	<u>6.122.821.697</u>

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.140.139.716)	581.918.540
Dönem Karı		290.473.828	629.234.689
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		290.473.828	629.234.689
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		202.442.907	407.964.519
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	3, 5, 14	120.706.054	115.587.950
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.473.239	1.860.780
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.473.239	1.860.780
- Faiz Giderleri/(Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler		115.872.784	109.954.352
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	16, 17	(53.254.920)	(9.793.343)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	16, 17	169.127.704	119.747.695
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		185.365.403	145.116.777
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	85.040.433	115.485.547
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(308.015.006)	(72.247.164)
- Kar/(Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(7.793.723)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.046.064.376)	(429.089.022)
- Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler		882.458.431	(14.075.800)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		641.980.977	53.114.984
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		240.477.454	(67.190.784)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.318.194.389)	(281.516.064)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(1.293.672.939)	(231.559.398)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(24.521.450)	(49.956.666)
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar ile İlgili Düzeltmeler		16.787.562	3.031.446
- Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		274.931	(33.514.798)
- Peşin Ödenmiş Giderler ile İlgili Düzeltmeler		217.957.449	(79.197.198)
- Ticari Borçlar ile İlgili Düzeltmeler		(855.196.450)	(6.570.345)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ile İlgili Düzeltmeler</i>		501.345	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar ile İlgili Düzeltmeler</i>		(855.697.795)	(6.570.345)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar ile İlgili Düzeltmeler		1.827.879	(442.604)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlar ile İlgili Düzeltmeler		8.020.211	(16.803.659)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlar ile İlgili Düzeltmeler</i>		27.132	(32.409.680)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlar ile İlgili Düzeltmeler</i>		7.993.079	15.606.021
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(553.147.641)	608.110.186
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(8.641.558)	(140.028)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(308.754.948)	-
Vergi Ödemeleri	20	(269.595.569)	(26.051.618)

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.035.201)	(1.920.806)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(11.035.201)	(1.920.806)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	5	(10.925.362)	(1.852.694)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	5	(109.839)	(68.112)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(644.665.483)	(422.478.231)
Temettü ödemeleri		(41.633.839)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		154.841.060	327.119.554
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	10	154.841.060	327.119.554
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(673.302.351)	(620.996.577)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>	10	(673.302.351)	(620.996.577)
Ödenen Faiz		(121.985.241)	(133.192.145)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	10	(6.708.154)	(5.202.406)
Alınan faiz	17	44.123.042	9.793.343
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(1.795.840.400)	157.519.503
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		718.455.970	34.028.563
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		(1.077.384.430)	191.548.066
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.998.815.346	243.718.101
		921.430.916	435.266.167

İlişikteki dipnotlar bu ara döneme ait konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 Aydıner Şirketler Grubu'nun üyesidir. Şirket'in ana ortağı Aydıner İnşaat A.Ş.'dir ("Aydıner 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin halka açık kısmı %16,97'dir (31 Aralık 2022: %16,97'dir) (Not: 13).

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 260'dır (31 Aralık 2022: 254).

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 Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania
Ayen-AS Enerji SHA ("Ayen-AS")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%90	%90	(Arnavutluk)
Tasfiye Halinde Araklı Doğalgaz Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Araklı")	Elektrik üretimi ve ticareti (asil)	%76	%76	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara, Türkiye Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania
Ayen Energy Trading SHA ("Ayen Trading")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	(Arnavutluk)
Ayen Energy Trading D.O.O. Beograd-StariGrad ("Ayen Sırbistan")	Elektrik ticareti (asil)	%0	%100	Kosaçicev 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 Slovenya (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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 Tesis 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 Tesis 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.

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 Enerji 9 Mayıs 2012 tarihinde Araklı'nın %76 oranındaki hissesini devralmıştır. Grup yönetimi, Araklı'nın, Trabzon ili, Araklı ilçesinde inşa edilecek olan 72 MW kurulu gücündeki Çankaya HES yatırımının sonlandırılmasına Aralık 2020'de karar vermiş ve EPDK tarafından verilen lisans 11 Şubat 2021 tarihinde iptal edilmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Araklı yatırımına ait yapılmakta olan yatırımlar giderleştirilmiştir. Şirket'in başka bir faaliyeti de bulunmadığından şirket gayrı-faal konuma gelmiştir. Bu nedenlerle, Şirket tasfiyesi Ticaret Sicil Müdürlüğü ve ilgili vergi dairesine bildirilmiştir. Şirket tasfiyeye girmiş ve şirket unvanı Tasfiye Halinde Araklı Enerji Doğalgaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değişmiştir.

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 35 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.

Ara döneme ait konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları, 17 Ağustos 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 Leki’dir. Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan’ın fonksiyonel para birimleri ise sırasıyla AVRO ve Sırbistan Dinarı’dır.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 Ekim 2022 tarihinde açıklanan “2022 TFRS Taksonomisi”ne uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi (devamı)

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 = 0,2635 TL, 1 DİNAR = 0,2407 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 = 28,1540) ve yükümlülükleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan satış kuru (1 AVRO = 28,1540) 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflandırılması

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyeti
	2023	2022		
Ayen Ostim	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik üretimi ve ticareti
Kayseri Elektrik	96	96	Kayseri- Kayseri	Elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti
Ayen Elektrik	100	100	Ankara- Ankara	Elektrik ticareti
Ayen-AS	90	90	Tiran-Arnavutluk	Elektrik üretimi ve ticareti
Araklı	76	76	Ankara- Trabzon	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.

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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- 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.

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır.

Grup'un yatırımlarını finanse etmek için kullandığı ve konsolide finansal durum tablosunda finansal yükümlülükler olarak sunulan kaynakların büyük çoğunluğu yabancı para cinsinden olup Grup'un bu yatırımlar kaynaklı elde edeceği ileriki dönem gelirleri de yabancı paraya duyarlıdır. Grup yönetiminin gerek üretim kapasitesi gerek mevcut piyasa koşulları ve gelecek piyasa beklentileri, gerekse devlet alım fiyatı garantilerini değerlendirerek yapmış olduğu kısa ve orta vadeli projeksiyonlara göre Grup'un faaliyetlerinden elde edeceği nakit, finansman faaliyetleri kaynaklı nakit ihtiyacını karşılamaktadır. Bu sebepten ötürü Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2023 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 TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Söz konusu standartların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Yukarıdaki standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

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

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

- UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar
- UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	796.930.011	1.719.198.221	-	2.516.128.232
Grup içi bölümlerarası net satışlar	21.872.629	7.232.798	(29.105.427)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(445.736.971)	(1.537.576.524)	-	(1.983.313.495)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(6.781.553)	(18.468.594)	25.250.147	-
Brüt kar	366.284.116	170.385.901	(3.855.280)	532.814.737
Genel yönetim giderleri	(13.870.924)	(31.276.272)	-	(45.147.196)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	78.041.764	144.381.156	-	222.422.920
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(220.427.987)	(115.563.020)	-	(335.991.007)
Esas faaliyet karı	210.026.969	167.927.765	(3.855.280)	374.099.454
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	207.698.757	-	-	207.698.757
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	417.725.726	167.927.765	(3.855.280)	581.798.211
Finansman gelirleri	494.969.641	174.476.395	-	669.446.036
Finansman giderleri	(712.800.070)	(162.929.916)	-	(875.729.986)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	199.895.297	179.474.244	(3.855.280)	375.514.261
Dönem vergi gideri	(54.782.123)	(46.881.505)	-	(101.663.628)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(4.707.049)	21.330.244	-	16.623.195
Dönem karı	140.406.125	153.922.983	(3.855.280)	290.473.828
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6.809.094	4.226.107	-	11.035.201
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(24.445.807)	(96.260.247)	-	(120.706.054)
Toplam varlıklar	3.957.797.475	8.082.341.709	-	12.040.139.184
Toplam yükümlülükler	1.794.345.035	4.122.972.452	-	5.917.317.487

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Nisan – 30 Haziran 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	452.472.377	585.554.096	-	1.038.026.473
Grup içi bölümlerarası net satışlar	21.872.629	1.136.795	(23.009.424)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(211.343.535)	(514.923.705)	-	(726.267.240)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(637.328)	(18.468.594)	19.105.922	-
Brüt kar	262.364.143	53.298.592	(3.903.502)	311.759.233
Genel yönetim giderleri	(4.390.254)	(20.476.721)	-	(24.866.975)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	45.037.299	36.320.176	-	81.357.475
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(187.425.844)	(26.417.947)	-	(213.843.791)
Esas faaliyet karı	115.585.344	42.724.100	(3.903.502)	154.405.942
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	190.072.678	-	-	190.072.678
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	305.658.022	42.724.100	(3.903.502)	344.478.620
Finansman gelirleri	421.540.588	87.603.245	-	509.143.833
Finansman giderleri	(582.777.365)	(28.163.779)	-	(610.941.144)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	144.421.245	102.163.566	(3.903.502)	242.681.309
Dönem vergi gideri	(46.567.261)	(17.806.475)	-	(64.373.736)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(2.963.764)	23.440.941	-	20.477.177
Dönem karı	94.890.220	107.798.032	(3.903.502)	198.784.750
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	5.088.103	4.226.107	-	9.314.210
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(7.851.185)	(54.963.052)	-	(62.814.237)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	776.265.392	1.457.656.554	-	2.233.921.946
Grup içi bölümlerarası net satışlar	65.435.462	2.944.279	(68.379.741)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(493.954.128)	(700.561.139)	-	(1.194.515.267)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(2.990.173)	(64.936.896)	67.927.069	-
Brüt kar	344.756.553	695.102.798	(452.672)	1.039.406.679
Genel yönetim giderleri	(11.503.877)	(18.359.969)	-	(29.863.846)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	38.408.569	123.365.720	-	161.774.289
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(23.947.339)	(192.072.053)	-	(216.019.392)
Esas faaliyet karı	347.713.906	608.036.496	(452.672)	955.297.730
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	111.230.361	-	-	111.230.361
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	458.944.267	608.036.496	(452.672)	1.066.528.091
Finansman gelirleri	95.717.154	35.829.348	-	131.546.502
Finansman giderleri	(362.082.391)	(91.271.966)	-	(453.354.357)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	192.579.030	552.593.878	(452.672)	744.720.236
Dönem vergi gideri	(23.194.978)	(52.681.579)	-	(75.876.557)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	48.072	(39.657.062)	-	(39.608.990)
Dönem karı	169.432.124	460.255.237	(452.672)	629.234.689
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.724.123	196.683	-	1.920.806
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(51.080.994)	(64.506.956)	-	(115.587.950)
Toplam varlıklar	2.510.267.514	4.296.109.408	-	6.806.376.922
Toplam yükümlülükler	1.601.302.619	2.471.716.612	-	4.073.019.231

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Nisan – 30 Haziran 2022	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	467.187.306	831.903.690	-	1.299.090.996
Grup içi bölümlerarası net satışlar	33.705.993	2.944.279	(36.650.272)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(287.491.064)	(508.867.686)	-	(796.358.750)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(2.990.173)	(33.219.654)	36.209.827	-
Brüt kar	210.412.062	292.760.629	(440.445)	502.732.246
Genel yönetim giderleri	(6.309.941)	(12.465.445)	-	(18.775.386)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	28.389.806	46.574.348	-	74.964.154
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(15.872.005)	(32.756.027)	-	(48.628.032)
Esas faaliyet karı	216.619.922	294.113.505	(440.445)	510.292.982
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	58.039.468	-	-	58.039.468
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	274.659.390	294.113.505	(440.445)	568.332.450
Finansman gelirleri	75.404.348	32.032.727	-	107.437.075
Finansman giderleri	(211.128.272)	(34.899.666)	-	(246.027.938)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	138.935.466	291.246.566	(440.445)	429.741.587
Dönem vergi gideri	(16.364.683)	(33.571.682)	-	(49.936.365)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.112.286	(8.308.151)	-	(6.195.865)
Dönem karı	124.683.069	249.366.733	(440.445)	373.609.357
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	100.466	(332.211)	-	(231.745)
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(41.480.408)	(31.633.131)	-	(73.113.539)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler	Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Aydıner İnşaat A.Ş. (1) (*)	-	1.338.902.775	-	2.246.198	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	6.831.044	-	-	-	-	-
Diğer	1.359.538	63.574	-	-	51.104	445.445
	8.190.582	1.338.966.349	-	2.246.198	51.104	445.445

31 Aralık 2022

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Uzun vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Aydıner İnşaat A.Ş. (1)	-	272.362.248	-	1.744.853	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	1.306.501	-	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş. (2)	1.718.256	-	-	-	-	-
Diğer	61.720	45.015	-	-	24.002	445.415
	3.086.477	272.407.263	-	1.744.853	24.002	445.415

(*) Grup içi borçlanmaya ilişkin ticari olmayan alacaklar için faiz işletilmektedir.

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler
- (3) Diğer

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2023

<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Kur farkı geliri</u>	<u>Enerji satışları</u>	<u>Faiz gelirleri</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Hizmet alımları</u>
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	1.295.603	42.086.562	-	180.020
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	4.058.070	208.031	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	4.473.756	-	-	-
Diğer	-	108.924	7.870	-	-
	-	9.936.353	42.594.099	-	180.020

1 Ocak – 30 Haziran 2022

<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Kur farkı geliri</u>	<u>Enerji satışları</u>	<u>Faiz gelirleri</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Hizmet alımları</u>
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	874.198	37.023	852.024	95.400
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	2.684.256	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	3.431.553	785.038	-	-
Diğer	-	199.059	7.526	-	-
	-	7.189.066	829.587	852.024	95.400

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.931.708	5.304.609	7.650.001	4.181.801
Diğer uzun vadeli faydalar	1.359.579	528.275	36.953	32.184
	<u>12.291.287</u>	<u>5.832.884</u>	<u>7.686.954</u>	<u>4.213.985</u>

5. 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.665.987.994	6.265.228	29.785.644
Alımlar	10.925.362	109.839	-
Çıkışlar	(84.898)	-	-
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	-	-	15.238.894
Çevrim farkları	2.978.816.617	1.769.108	5.453.213
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>9.655.645.075</u>	<u>8.144.175</u>	<u>50.477.751</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.146.831.825)	(5.927.582)	(9.412.718)
Dönem gideri	(117.446.574)	(154.211)	(3.105.269)
Çıkışlar	84.898	-	-
Çevrim farkları	(491.019.980)	(1.581.618)	(4.073.032)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.755.213.481)</u>	<u>(7.663.411)</u>	<u>(16.591.019)</u>
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>7.900.431.594</u>	<u>480.764</u>	<u>33.886.732</u>

(*) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5. 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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.918.341.063	5.096.308	23.637.749
Alımlar	1.852.694	68.112	-
Yeniden değerlendirme etkisi (*)	-	-	3.085.774
Çevrim farkları	684.076.223	391.717	1.248.873
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.604.269.980	5.556.137	27.972.396
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(780.300.860)	(3.786.089)	(5.210.201)
Dönem gideri	(113.988.320)	(105.659)	(1.493.971)
Çevrim farkları	(97.885.557)	(170.741)	(476.818)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(992.174.737)	(4.062.489)	(7.180.990)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	4.612.095.243	1.493.648	20.791.406

(*) Kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artış/(azalışından) kaynaklanan değişiklikleri ifade etmektedir.

Cari dönem amortisman giderlerinin ve itfa paylarının 115.340.620 TL'si (30 Haziran 2022: 110.900.780 TL) satılan malın maliyetine, 5.365.434 TL'si ise (30 Haziran 2022: 4.687.170 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 129.348.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 829.221.120 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 2022: Ayen Enerji 691.538.500 TL, Ayen Ostim 586.086.060 TL (29.400.000 Avro))

Grup, Akbük RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak 25 Haziran 2009 tarihinde 140.000.000 TL tutarında; Mordoğan RES ve Korkmaz RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak da 30 Mayıs 2012 tarihinde 150.000.000 TL tutarında ticari işletme rehini vermiştir (Not 11).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	338.056.667	4.389.600	342.446.267
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	338.056.667	4.389.600	342.446.267

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	212.560.500	2.832.000	215.392.500

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.

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden KDV	7.458.500	5.525.671
Diğer	3.554.049	2.407.199
	11.012.549	7.932.870

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

<u>Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	151.909.872	102.655.922
Faturalanmış ve vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	38.955.862	6.167.195
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	190.865.734	108.823.117
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	208.831.289	199.778.742
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	399.697.023	308.601.859
Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	442.695.112	382.908.737
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(81.953.951)	(80.474.073)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	38.955.862	6.167.195
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	399.697.023	308.601.859

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, brüt ve net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacaklarının ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	200.139.870	144.919.678
Vadesi 1-2 yıla kadar	6.135.749	7.750.420	158.444.060	144.919.678
Vadesi 2-3 yıla kadar	3.257.207	4.977.425	84.111.182	93.069.381
	17.143.376	20.478.265	442.695.112	382.908.737

	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıla kadar	5.882.713	5.490.121	151.909.886	102.655.929
Vadesi 1-2 yıla kadar	5.113.990	6.275.306	132.059.075	117.337.554
Vadesi 2-3 yıla kadar	2.973.005	4.409.020	76.772.200	82.441.181
	13.969.708	16.174.447	360.741.161	302.434.664

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen avanslar (*)	19.318.149	169.308.883
Gelecek aylara ait giderler	64.755.887	49.691.731
İş Avansları	3.791.567	130.454
	87.865.603	219.131.068
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen avanslar	6.443.061	5.435.333
	6.443.061	5.435.333

(*) 30 Haziran 2023 itibari ile verilen avanslar tedarikçilerden gelecek aylarda satın alınacak olan elektrik bedellerine ilişkin avans ödemelerini içermektedir.

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli finansal borçlar	235.897.269	351.456.879
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	812.137.906	603.231.286
Uzun vadeli finansal borçlar	3.821.009.863	2.944.031.601
	4.869.045.038	3.898.719.766

Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%8,50	50.651.506	2.704.604
ABD DOLARI	%7,02	215.962.574	-
AVRO	%5,03	745.131.770	3.660.589.384
		1.011.745.850	3.663.293.988
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,57	5.139.079	3.939.177
ABD DOLARI	%6,43	349.404.827	-
AVRO	%5,03	575.101.330	2.825.903.113
		929.645.236	2.829.842.290

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.011.745.850	929.645.236
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	661.507.074	466.391.198
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	585.834.398	441.914.420
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	549.965.616	386.394.078
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	517.114.265	391.372.785
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.348.872.635	1.143.769.809
	4.675.039.838	3.759.487.526

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 2023 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 26.029.448 TL'dir (31 Aralık 2022: 22.600.209 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.

Kiralama Borçları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiralama Borçları		
Kısa vadeli	36.289.325	25.042.929
- Brüt kiralama borçları	51.057.048	34.386.749
- Faizleri (-)	(14.767.723)	(9.343.820)
Uzun vadeli	157.715.875	114.189.311
- Brüt kiralama borçları	353.194.926	209.059.476
- Faizleri (-)	(195.479.051)	(94.870.165)
	194.005.200	139.232.240

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kiralama borçları, Grup'un 9 Mayıs 2022 tarihinde yapmış olduğu sat ve geri kiralama sözleşmesine istinaden 143.559.434 TL (31 Aralık 2022: 113.006.810 TL) tutarındaki kiralama borcu ile 50.445.766 TL (31 Aralık 2022: 26.225.430 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.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	202.131	46.868.434
AVRO	%4,58	36.087.194	110.847.441
		36.289.325	157.715.875

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18,00	24.872.880	91.357.266
AVRO	%4,58	170.049	22.832.045
		25.042.929	114.189.311

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	36.289.325	25.042.929
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	26.999.008	25.043.953
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	37.467.367	26.333.592
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	39.775.478	27.940.921
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	7.148.485	12.392.239
5 yıl ve daha uzun vadeli	46.325.537	22.478.606
	194.005.200	139.232.240

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	2023	2022
Dönem başı – 1 Ocak	3.898.719.766	3.479.523.957
Alınan yeni finansal borçlar	154.841.060	327.119.554
Anapara ödemeleri	(673.302.351)	(620.996.577)
Kur farkları değişimi	293.248.129	218.934.513
Yabancı para çevrim farkları	1.147.630.356	252.215.556
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	2.682.411	881.809
Faiz tahakkukları değişimi	22.231.570	(20.784.616)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yeniden değerlendirme etkisi (*)	15.238.894	3.085.774
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(6.708.154)	(5.202.406)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	14.463.357	6.458.357
Dönem sonu – 30 Haziran	4.869.045.038	3.641.235.921

(*) Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki endekse bağlı fiyat artışından kaynaklanan değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçmüş olup, oluşan etki kullanım hakkı varlığına düzeltilme olarak finansal tablolara yansıtılmıştır

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Dava karşılıkları:

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Bu davaların büyük bölümünü 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 2023 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamıştır.

Diğer karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Destek bedeli karşılığı (*)	-	617.509.895
	-	617.509.895

(*) 17 Ocak 2023 tarihinde Arnavutluk Cumhuriyeti Resmî Gazete'sinde yayınlanan yasaya göre 2023 yılı itibarıyla ülkede faaliyet gösteren elektrik üretim şirketleri belli koşulların sağlanması durumunda ilgili yasaca belirlenmiş elektrik birim fiyatını aşan yaptığı her satış için belirlenen fiyatla satışın gerçekleştiği fiyat arasındaki farkın yarısını "Solidarity Contribution" adı altında Arnavutluk Cumhuriyeti'ne ödemekle yükümlüdür. Sene sonu itibari ile, önceki sene içerisinde yapılan satışlardan bu kapsama giren satışlar değerlendirilip, gerekli hesaplama yapılarak beyan edilmekte ve iki taksit halinde yıl içerisinde ödemeleri yapılmaktadır. İlgili yasada belirtilen koşulların varlığından bağımsız olarak, bu uygulama 31 Aralık 2024'te sona ermektedir. 2022 satışlarının ortalama etkisinden doğan karşılığın ilk taksit ödemesi 31 Mart 2023'te gerçekleşmiştir, ikinci taksit ödemesi ise 30 Kasım 2023'te yapılacaktır. 2023 yılında, ilgili yasanın belirlemiş olduğu ortalama satış fiyatının üzerine çıkmadığından herhangi bir yükümlülük doğmamış ve karşılık ayrılmamıştır. 31 Aralık 2022 sonunda henüz kesinleşmiş bir bakiyenin bulunmaması nedeni ile karşılık olarak muhasebeliştirilen destek bedeli, 2023 Ocak itibari ile kesinleşmiş ve 30 Haziran 2023 itibari ile 465.295.807 TL tutarındaki destek bedeli diğer borçlara sınıflanmıştır.

b) Koşullu Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Koşullu varlıklar		
Alınan teminat mektupları (*)	157.550.000	228.437.520
Ayen Enerji A.Ş. adına verilen kefaletler (**)	475.082.913	485.386.497
	632.632.913	713.824.017

(*) Elektrik otomasyon işleri ve 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 Aydınlar İnşaat A.Ş.'nin kefaletini ihtiva etmektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

b) Koşullu Borçlar

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

Koşullu yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotekler (*)	958.569.120	1.277.624.560
Verilen temlikler (**)	875.017.845	450.000.000
Ticari işletme rehni (***)	290.000.000	876.086.060
Verilen teminat mektupları (****)	180.839.236	128.620.690
	<u>2.304.426.201</u>	<u>2.732.331.310</u>

(*) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 129.348.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 829.221.120 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 2022: Ayen Enerji 691.538.500 TL, Ayen Ostim 586.086.060 TL (29.400.000 Avro)).

(**) 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. Kayseri Elektrik, ETKB ile yaptığı "Yamula Barajı ve HES'in Kurulması, İşletilmesi ve Üretilen Elektrik Enerjisinin EÜAŞ (Mülga TETAŞ) Satışına İlişkin İmtiyaz Sözleşmesi" ve Yamula Barajı ve HES için Yapılan Enerji Satış Anlaşması gereği, 16.429.239 ABD Doları tutarındaki alacağını kullanılan kredi için 18 Ekim 2022 tarihinde temlik vermiştir. Ancak bu temlikler kredilerin başlangıçta belirlenen ödeme planlarına uyulmadığı takdirde devreye girecektir.

(***) Grup, Akbük RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak 25 Haziran 2009 tarihinde 140.000.000 TL tutarında; Mordoğan RES ve Korkmaz RES için kullandığı banka kredisinin teminatı olarak da 30 Mayıs 2012 tarihinde 150.000.000 TL tutarında ticari işletme rehni vermiştir.

(****) Verilen teminat mektuplarının 23.974.080 TL'si Avro, 156.865.156 TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır. Grup tarafından verilen teminat mektuplarının 70.000.000 TL'si EPIAŞ'a, 44.000.000 TL'si Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası'na ve 19.594.245 TL'si TEİAŞ'a (450.000 Avro ve 6.902.085 TL) enerji alım-satımı için, diğer mektuplar ikili anlaşmalar kapsamında elektrik ticareti yapılan firmalar ve sistem kullanım anlaşmaları için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	521.285.812	380.655.892	5.000.000	400.000	1.012.310.866	312.453.732	5.000.000	30.417.290
Teminat	101.937.812	90.655.892	-	400.000	30.772.366	22.453.732	-	417.290
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	290.000.000	290.000.000	-	-
İpotek	129.348.000	-	5.000.000	-	691.538.500	-	5.000.000	30.000.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.783.140.389	516.209.264	16.429.239	29.850.000	1.720.020.444	515.931.153	-	60.401.070
Temlik	875.017.845	450.000.000	16.429.239	-	450.000.000	450.000.000	-	-
Teminat	78.901.424	66.209.264	-	450.000	97.848.324	65.931.153	-	1.601.070
Rehin	-	-	-	-	586.086.060	-	-	29.400.000
İpotek	829.221.120	-	-	29.400.000	586.086.060	-	-	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	<u>2.304.426.201</u>	<u>896.865.156</u>	<u>21.429.239</u>	<u>30.250.000</u>	<u>2.732.331.310</u>	<u>828.384.885</u>	<u>5.000.000</u>	<u>90.818.360</u>

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Haziran 2023 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. 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 2022: 27.750.000.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
			%		%
Aydiner İnşaat A.Ş.	83,03	230.412.946	83,03	230.412.946	
Halka açık kısım	16,97	47.087.054	16,97	47.087.054	
Nominal sermaye	100	277.500.000	100	277.500.000	

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.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 129.822.213 TL'dir (31 Aralık 2022: 90.365.922 TL).

30 Haziran 2023 itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında 113.307.925 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 Net dönem karı: 259.656.976 TL).

14. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2022
Elektrik satış gelirleri	2.495.717.540	2.212.411.397	1.022.658.310	1.279.467.462
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından kaynaklanan faiz geliri	20.410.692	21.510.549	15.368.163	19.623.534
	2.516.128.232	2.233.921.946	1.038.026.473	1.299.090.996

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti	1.983.313.495	1.194.515.267	726.267.240	796.358.750
Genel yönetim giderleri	45.147.196	29.863.846	24.866.975	18.775.386
	2.028.460.691	1.224.379.113	751.134.215	815.134.136
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Elektrik maliyeti (*)	1.476.011.050	862.489.857	482.212.294	596.111.988
Sistem kullanım ve kapasite bedeli (**)	298.616.781	176.293.572	138.055.488	106.647.992
Amortisman ve itfa giderleri	120.706.054	115.587.950	62.814.237	73.113.539
Personel giderleri (***)	55.270.574	29.332.766	22.488.205	15.140.747
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım	30.485.641	19.577.184	15.835.814	11.792.517
Sigorta giderleri	10.162.460	5.452.584	7.516.933	4.061.097
Müşavirlik giderleri	6.191.662	2.541.620	3.624.639	802.686
Hidrolik katkı payı	4.360.426	1.923.108	3.914.461	1.614.677
Vergi resim ve harçlar	4.102.895	1.645.599	1.465.215	1.503.109
Ofis giderleri	3.695.842	2.506.870	733.496	469.539
Ulaşım giderleri	1.426.303	1.109.764	398.310	510.992
Oda ve aidat giderleri	896.415	238.665	415.911	112.229
Diğer	16.534.588	5.679.574	11.659.212	3.253.024
	2.028.460.691	1.224.379.113	751.134.215	815.134.136

(*) 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 40.264.087 TL (30 Haziran 2022: 17.727.400 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 15.006.487 TL (30 Haziran 2022: 11.605.366 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finans market gelirleri (*)	141.522.852	112.322.905	50.659.185	49.367.465
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	76.300.587	18.962.794	30.224.497	10.479.093
Diğer	4.599.481	30.488.590	473.793	15.117.596
	<u>222.422.920</u>	<u>161.774.289</u>	<u>81.357.475</u>	<u>74.964.154</u>

(*) Fiziksel olmayan elektrik satışlarından elde edilen gelirler.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	214.730.150	28.595.525	158.094.437	10.686.114
Finans market giderleri (*)	114.307.266	184.922.455	49.184.901	37.099.508
Kızılcahamam orman giderleri	212.266	115.686	102.754	76.016
Diğer	6.741.325	2.385.726	6.461.699	766.394
	<u>335.991.007</u>	<u>216.019.392</u>	<u>213.843.791</u>	<u>48.628.032</u>

(*) Fiziksel olmayan elektrik alımlarından oluşan giderler.

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerini ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	196.867.819	103.436.638	179.968.498	52.044.296
Faiz gelirleri	9.131.878	-	9.131.878	-
Sat ve geri kirala işleminden gelirler	-	7.793.723	-	5.995.172
Diğer	1.699.060	-	972.302	-
	<u>207.698.757</u>	<u>111.230.361</u>	<u>190.072.678</u>	<u>58.039.468</u>

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Net kur farkı gelirleri	625.322.994	121.753.159	466.010.937	101.548.709
Faiz gelirleri	44.123.042	9.793.343	43.132.896	5.888.366
	669.446.036	131.546.502	509.143.833	107.437.075
Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Net kur farkı giderleri	696.416.329	330.744.400	517.630.066	175.768.034
Banka kredi faizleri	154.686.133	113.289.338	75.172.140	60.562.417
Kiralama faizleri	14.441.571	6.458.357	9.340.663	6.972.775
Ertelenmiş finansman itfa payları	1.067.718	1.404.927	391.846	842.291
Diğer	9.118.235	1.457.335	8.406.429	1.882.421
	875.729.986	453.354.357	610.941.144	246.027.938

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	262.110.218	582.130.319	181.442.748	353.496.688
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)	9,45	20,98	6,54	12,74

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	182.153.617	3.203.511	3.531.613
Parasal Finansal Varlıklar	312.440.313	467.501	10.668.750
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	190.865.734	7.391.279	-
Diğer alacaklar	1.325.132.935	3.671.639	43.699.646
DÖNEN VARLIKLAR	2.010.592.599	14.733.930	57.900.009
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	208.831.289	8.086.995	-
Diğer alacaklar	315.508.843	-	11.206.537
DURAN VARLIKLAR	524.340.132	8.086.995	11.206.537
TOPLAM VARLIKLAR	2.534.932.731	22.820.925	69.106.546
Ticari Borçlar	73.688.171	-	2.612.611
Finansal Borçlar	961.094.344	8.348.122	26.418.616
Finansal Kiralama	36.087.194	-	1.279.470
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.070.869.709	8.348.122	30.310.697
Finansal Borçlar	3.660.589.384	-	129.786.043
Finansal Kiralama	110.847.441	-	3.930.091
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.771.436.825	-	133.716.134
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.842.306.534	8.348.122	164.026.831
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.307.373.803)	14.472.803	(94.920.285)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	79.381.862	1.092.636	2.957.197
Parasal Finansal Varlıklar	1.286.574.019	12.373.233	52.933.077
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	108.823.117	5.819.947	-
Diğer alacaklar	234.178.480	-	11.747.161
DÖNEN VARLIKLAR	1.708.957.478	19.285.816	67.637.435
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	199.778.742	10.684.326	-
Diğer alacaklar	242.782.084	-	12.178.746
DURAN VARLIKLAR	442.560.826	10.684.326	12.178.746
TOPLAM VARLIKLAR	2.151.518.304	29.970.142	79.816.181
Ticari Borçlar	150.572.006	-	7.539.608
Finansal Borçlar	924.506.157	18.652.831	28.797.110
Finansal Kiralama	24.872.880	-	1.245.462
Diğer	114.047.187	6.088.361	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.213.998.230	24.741.192	37.582.180
Finansal Borçlar	2.825.903.113	-	141.501.748
Finansal Kiralama	91.357.266	-	4.574.542
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.917.260.379	-	146.076.290
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.131.258.609	24.741.192	183.658.470
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.979.740.305)	5.228.950	(103.842.289)

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 artışı ifade eder.

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	30 Haziran 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	37.334.447	(37.334.447)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	37.334.447	(37.334.447)
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(268.071.827)	268.071.827
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(268.071.827)	268.071.827
TOPLAM	(230.737.380)	230.737.380
	31 Aralık 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.693.871	(9.693.871)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	9.693.871	(9.693.871)
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde AVRO net varlık / yükümlülük	(207.667.902)	207.667.902
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(207.667.902)	207.667.902
TOPLAM	(197.974.031)	197.974.031

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	101.663.628	209.425.564
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(68.059.250)	(51.609.390)
Yabancı para çevrim farkları	(21.097.281)	43.720.145
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü/(Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar), net</i>	12.507.097	201.536.319
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(101.663.628)	(75.876.557)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	16.623.195	(39.608.990)
Toplam vergi gideri/geliri	(85.040.433)	(115.485.547)
<u>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
Aktüeryal gelir veya gider	1.469.896	87.313
Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	1.469.896	87.313

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.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen maddeler uyarınca kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmış olup, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır. 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2022 yılı için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 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 devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da 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.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen %25'lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin konuya ilişkin gerekçeli kararı 26 Temmuz 2013 tarihli ve 28719 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

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.

<u>Ertelenmiş vergi</u> <u>varlıkları/(yükümlülükleri):</u>	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi</u> <u>varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Haziran</u> <u>2023</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>	<u>30 Haziran</u> <u>2023</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	810.304.165	528.000.199	(87.549.729)	(42.874.543)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	220.528.732	47.216.340	42.372.622	9.443.268
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları	18.013.256	15.706.496	3.602.651	3.166.419
Hizmet imtiyaz alacakları	(341.616.372)	(278.558.699)	(68.323.274)	(60.614.092)
Diğer	12.083.567	17.520.969	2.391.403	3.603.886
	719.313.348	329.885.305	(107.506.327)	(87.275.062)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi (devamı):

Grup, Ayen Slovenya'nın 173.312.392 TL (31 Aralık 2022: 0 TL) tutarında indirilebilir mali zararı üzerinden 32.929.354 TL (31 Aralık 2022: 0 TL) ve Ostim'in 47.216.340 TL (31 Aralık 2022: 47.216.340 TL) tutarında indirilebilir mali zararı üzerinden 9.443.268 TL (31 Aralık 2022: 9.443.268 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan ve kaydedilen geçmiş yıl zararlarının sona erme tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2022	-	-
2023	-	-
2024	-	-
2025	-	-
2026	178.614.655	5.302.263
2027	41.914.077	41.914.077
	<u>220.528.732</u>	<u>47.216.340</u>

Ertelemiş vergi yükümlülüğünün/varlığının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(87.275.062)	952.036
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	16.623.195	(39.608.990)
Özkaynaklar altında kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	1.469.896	87.313
- Aktüeryal kayıp/kazanç etkisi	1.469.896	87.313
Çevrim kazancı	(38.324.356)	1.801.294
Kapanış bakiyesi	<u>(107.506.327)</u>	<u>(36.768.347)</u>

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kar veya zarar tablosundaki vergi öncesi kar/(zarar)	375.514.261	744.720.236
Vergi Oranı	%20	%23
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(75.102.852)	(171.285.654)
Vergi etkisi:		
- indirimler	1.683.672	88.512
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.856.321)	(1.494.373)
- kullanılmayacak mali zararın net vergi etkisi	(18.094.800)	-
- Cari yılda kullanılan ve yaratılan, geçmiş yıllarda ertelenmiş vergi yaratılmamış vergi zararları	-	19.496.713
- farklı vergi oranı etkisi	14.494.336	37.897.918
- diğer	835.532	(188.663)
Gelir tablosundaki vergi gideri	(85.040.433)	(115.485.547)

21. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	671.063	449.799
Bankadaki nakit	920.433.983	1.996.621.054
Vadesiz mevduatlar	914.233.392	1.939.775.302
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	6.200.591	56.845.752
Yoldaki paralar (*)	325.870	1.744.493
	921.430.916	1.998.815.346

(*) Yoldaki paralar POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibariyle; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.