

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Eylül 2019 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-3
Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu.....	4
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	5
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	6-7
Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	8-9
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	10-42

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		21.756.890	121.209.720
Ticari Alacaklar:		26.346.478	73.533.759
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	2.140.224	2.727.127
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		24.206.254	70.806.632
Diğer Alacaklar:		5.209.500	4.746.572
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	585.989	13.552
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		4.623.511	4.733.020
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	31.776.823	17.240.073
Peşin Ödenmiş Giderler		14.786.780	3.930.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		14.786.780	3.930.068
Diğer Dönen Varlıklar	7	100.741.433	130.265.646
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		200.617.904	350.925.838
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Diğer Alacaklar:		60.939.355	59.888.813
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	3.755.723	3.661.216
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		57.183.632	56.227.597
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	8	145.037.157	149.266.526
Maddi Duran Varlıklar	5	2.049.298.927	2.040.200.205
Kullanım Hakkı Varlıkları	6	6.657.062	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar:		26.373.887	26.551.494
<i>Şerefiye</i>		17.461.935	17.461.935
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	5	8.911.952	9.089.559
Peşin Ödenmiş Giderler		1.139.979	390.532
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		1.139.979	390.532
Ertelenmiş Vergi Varlığı		34.775.290	40.400.915
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.324.634.065	2.317.110.893
TOPLAM VARLIKLAR		2.525.251.969	2.668.036.731

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	170.030.372	207.720.061
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		170.030.372	207.720.061
Banka Kredileri		161.852.918	201.214.742
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.177.454	6.505.319
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	235.319.037	188.985.658
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		235.319.037	188.985.658
Banka Kredileri		235.319.037	188.985.658
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		18.064	18.064
Ticari Borçlar:		33.573.307	59.538.995
İlişkili Taraflara	4	3.599.105	23.241.931
İlişkili Olmayan Taraflara		29.974.202	36.297.064
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		748.431	619.731
Diğer Borçlar:		13.086.382	138.650.763
İlişkili Taraflara	4	6.857.604	136.259.892
İlişkili Olmayan Taraflara		6.228.778	2.390.871
Ertelenmiş Gelirler		7.221.386	10.109.211
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		7.221.386	10.109.211
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8.839.938	6.865.181
Kısa Vadeli Karşılıklar		913.692	938.073
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		913.692	938.073
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		673.031	30.075
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		673.031	30.075
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		470.423.640	613.475.812
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1.277.844.627	1.442.857.822
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.277.844.627	1.442.857.822
Banka Kredileri		1.249.327.398	1.414.662.074
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		28.517.229	28.195.748
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.388.045	3.084.486
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.388.045	3.084.486
Ertelenmiş Gelirler		16.786.485	22.182.141
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		16.786.485	22.182.141
Diğer Borçlar		445.410	445.410
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	445.410	445.410
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		27.992.304	29.406.145
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.326.456.871	1.497.976.004
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.796.880.511	2.111.451.816

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		650.344.847	479.652.307
Ödenmiş Sermaye	12	277.500.000	171.042.300
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		232.214	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler		38.406.357	39.284.579
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(2.025.270)</i>	<i>(1.147.048)</i>
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>		<i>40.431.627</i>	<i>40.431.627</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		299.774.581	279.044.334
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>299.774.581</i>	<i>279.044.334</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	71.893.619	71.893.619
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>71.893.619</i>	<i>71.893.619</i>
Geçmiş Yıllar Karlar veya Zararları		(81.612.525)	(31.942.586)
Net Dönem Karı veya Zararı		44.150.601	(49.669.939)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.026.611	76.932.608
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		728.371.458	556.584.915
TOPLAM KAYNAKLAR		2.525.251.969	2.668.036.731

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		413.434.415	519.053.374	107.157.830	141.234.294
Satışların Maliyeti (-)	13	(249.704.773)	(376.598.074)	(81.474.374)	(111.425.691)
BRÜT KAR		163.729.642	142.455.300	25.683.456	29.808.603
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(17.833.065)	(11.581.646)	(6.653.428)	(2.113.083)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		23.740.105	17.512.639	4.937.822	10.286.503
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(15.587.064)	(12.580.380)	(6.008.594)	(1.076.174)
ESAS FAALİYET KARI		154.049.618	135.805.913	17.959.256	36.905.849
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	19.440.851	92.820.301	(4.667.723)	55.379.985
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	-	(2.400.133)	-	(2.400.133)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		142.260	-	45.311	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		173.632.729	226.226.081	13.336.844	89.885.701
Finansman Gelirleri/ (Giderleri), Net	15	(113.865.546)	(318.973.414)	4.495.030	(214.998.002)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		59.767.183	(92.747.333)	17.831.874	(125.112.301)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(17.169.269)	(7.481.272)	(4.976.819)	3.932.248
Dönem Vergi Gideri		(12.760.386)	(15.822.452)	(3.749.333)	(1.746.629)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)		(4.408.883)	8.341.180	(1.227.486)	5.678.877
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		42.597.914	(100.228.605)	12.855.055	(121.180.053)
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		42.597.914	(100.228.605)	12.855.055	(121.180.053)
Dönem Karı/ (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.552.687)	2.439.911	(935.039)	(2.871.907)
Ana Ortaklık Payları		44.150.601	(102.668.516)	13.790.094	(118.308.146)
1.000 adet pay başına (kayıp) / kazanç	16	1,59	(6,00)	0,50	(6,92)

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
DÖNEM KARI/ (ZARARI)	42.597.914	(100.228.605)	12.855.055	(121.180.053)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	23.376.937	273.859.119	(37.459.337)	166.385.320
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	23.376.937	273.859.119	(37.459.337)	166.385.320
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:	(878.222)	119.697	(129.168)	(129.908)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(1.075.321)	142.357	(167.568)	(167.192)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	197.099	(22.660)	38.400	37.284
DİĞER KAPSAMLI GELİR	22.498.715	273.978.816	(37.588.505)	166.255.412
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	65.096.629	173.750.211	(24.733.450)	45.075.359
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.094.003	33.274.032	(5.067.337)	15.794.478
Ana Ortaklık Payları	64.002.626	140.476.179	(19.666.113)	29.280.881

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	171.042.300	-	(1.147.048)	40.431.627	279.044.334	71.893.619	(31.942.586)	(49.669.939)	479.652.307	76.932.608	556.584.915
Transferler	-	-	-	-	-	-	(49.669.939)	49.669.939	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(878.222)	-	20.730.247	-	-	44.150.601	64.002.626	1.094.003	65.096.629
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	232.214	-	-	-	-	-	-	232.214	-	232.214
Sermaye artırımını	106.457.700	-	-	-	-	-	-	-	106.457.700	-	106.457.700
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	277.500.000	232.214	(2.025.270)	40.431.627	299.774.581	71.893.619	(81.612.525)	44.150.601	650.344.847	78.026.611	728.371.458

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye	171.042.300	(858.333)	40.431.627	113.243.708	71.893.619	(62.118.845)	35.085.883	368.719.959	57.819.825	426.539.784
Muhasebe politikasında değişiklik etkisi	-	-	-	-	-	(228.426)	-	(228.426)	-	(228.426)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	171.042.300	(858.333)	40.431.627	113.243.708	71.893.619	(62.347.271)	35.085.883	368.491.533	57.819.825	426.311.358
Transferler	-	-	-	-	-	35.085.883	(35.085.883)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	119.697	-	243.024.998	-	-	(102.668.516)	140.476.179	33.274.032	173.750.211
Ödenen temettümler	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.229.944)	(2.229.944)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	171.042.300	(738.636)	40.431.627	356.268.706	71.893.619	(27.261.388)	(102.668.516)	508.967.712	88.863.913	597.831.625

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		204.441.022	(12.580.857)
Dönem Karı/ Zararı		42.597.914	(100.228.605)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/Zararı		42.597.914	(100.228.605)
Dönem Karı/ Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		165.392.581	293.737.210
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	5, 6, 13	54.093.292	43.550.122
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/ (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	2.391.784
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/ (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>		-	2.391.784
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		527.432	481.712
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		527.432	481.712
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(142.259)	(168.991)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(142.259)	(168.991)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		96.906.916	100.591.429
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	(865.490)	(370.175)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		97.772.406	100.961.604
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.131.002	136.641.792
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		17.169.269	7.481.272
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(897.415)	8.163.746
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.395.656)	(5.395.656)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.489.218	(192.082.164)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		50.307.443	11.350.966
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		2.130.639	16.716.261
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		48.176.804	(5.365.295)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		33.512.997	43.044.057
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(666.944)	(21.166.765)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		34.179.941	64.210.822
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklardaki Azalış (Artış)		2.207.654	17.105.227
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(2.887.825)	(43.326)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(11.606.159)	(3.766.593)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(26.513.102)	(15.212.559)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(19.642.826)	(8.859.745)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(6.870.276)	(6.352.814)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		128.700	518.365
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(36.660.490)	(245.078.301)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(41.141.353)	(248.824.469)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		4.480.863	3.746.168
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		216.479.713	1.426.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.323.575)	(374.005)
Vergi Ödemeleri		(10.715.116)	(13.633.293)

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.369.016)	(20.017.816)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.522.350)	(15.172.362)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	5	(4.511.659)	(28.767.811)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	5	(10.691)	(3.208)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		-	13.598.657
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(846.666)	(4.845.454)
<i>Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		(846.666)	(4.845.454)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(299.422.251)	(215.820.009)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.224.713	-
<i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		16.224.713	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	78.195.319	146.993.357
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		78.195.319	146.993.357
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(285.089.258)	(260.488.845)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(285.089.258)	(260.488.845)
Ödenen Temettü		-	(2.229.944)
Ödenen Faiz		(108.567.671)	(100.464.752)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(1.050.844)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
Alınan faiz	15	865.490	370.175
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(100.350.245)	(248.418.682)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		897.415	4.425.901
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(99.452.830)	(243.992.781)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		121.209.720	254.490.339
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		21.756.890	10.497.558

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT 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 Aydınlar Şirketler Grubu'nun üyesidir. Şirket'in nihai ve ana ortağı Aydınlar İnşaat A.Ş.'dir ("Aydınlar 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin halka açık kısmı %15,01'dir (31 Aralık 2018: %15,01'dir) (Not: 12).

Ayen Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 266'dır (31 Aralık 2018: 296).

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	%76	%76	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Kayseri Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kayseri Elektrik")	Elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti	%96	%96	Yemliha Kasabası Kayseri
Ayen Elektrik Ticaret A.Ş. ("Ayen Elektrik")	Elektrik ticareti	%100	%100	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Ayen-AS Energji SHA ("Ayen- AS")	Elektrik üretimi ve ticareti	%82	%89	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayel Elektrik Üretim Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Aysel Elektrik")	Elektrik dağıtımı ve ticareti	%82	%82	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Araklı Doğalgaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Araklı Enerji")	Elektrik üretimi ve ticareti	%76	%76	Hülya Sokak No: 37 Gaziosmanpaşa Ankara
Ayen Energy Trading SHA ("Ayen Trading")	Elektrik ticareti	%0	%100	Papa Gijon Pali i II-te, ABA Business Center, Tirane/Albania (Arnavutluk)
Ayen Energy Trading D.O.O. Beograd-Stari Grad ("Ayen Sırbistan")	Elektrik ticareti	%0	%100	Kosançicev Venac Sokak No: 20, 11000 Belgrad, Serbia (Sırbistan)
Ayen Energija Trgovanje z Električno Energijo D.O.O. ("Ayen Slovenya")	Elektrik ticareti	%0	%100	Ayen Energija d.o.o. Zemljemerska ulica 12 1000 Ljubljana Slovenia (Slovenya)
Ayen – ALB SHA	Elektrik üretimi	%92	%92	Tirane Tirane, TIRANE Njesia Bashkiake Nr.2, Rruga Papa Gjon Pali II-te, ABA Business Center, Kati:6, Nr.601 (Arnavutluk)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT 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 A.Ş. 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 Tesis'i'nin , 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'in bünyesinde bulunan Ostim kombine doğalgaz çevrim elektrik santrali, Temmuz 2004 tarihi itibarıyla işletmeye alınmıştır. İşletmenin fiili faaliyet konusu, Ostim Organize Sanayi Bölgesi'nde kurulmuş olan 41 MW gücündeki doğalgaz santrali ile Elektrik Piyasası Kanunu hükümleri ile Dengeleme Uzlaştırma Yönetmeliği (DUY) çerçevesinde elektrik enerjisi satışını serbest piyasada gerçekleştirmektir. Şirket'in ana ortağı Aydiner İnşaat'ın Ayen Ostim'in sermayesindeki payı %24'tür. Grup, enerji piyasasında meydana gelen olumsuz gelişmelerden etkilendiği için 1 Kasım 2017 tarihi ile Ayen Ostim'in üretimini tamamen durdurulmasına karar vermiştir.

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 AS Enerji SHA; 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 Tesis'i'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

Ayel 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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ayen Enerji 9 Mayıs 2012 tarihinde Araklı Enerji Doğalgaz Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %76 oranındaki hissesini devralmıştır. Araklı Enerji'ye Trabzon ili, Araklı ilçesinde inşa edilecek olan 72 MW kurulu gücündeki Çankaya HES için EPDK tarafından lisans verilmesi uygun bulunmuştur. 19 Ocak 2015 tarihi itibarıyla EPDK'dan alınan onay ile kurulu güç 98,36 MW'a çıkmış olup Çankaya barajı ve HES projesi için 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan ön lisans almıştır.

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

Ayen Elektrik Ticaret A.Ş., 110.000 AVRO sermayeli Ayen Energji Trading D.O.O. (Sırbistan) ve 267.500 AVRO sermayeli Ayen Energji Trgovanje z Električno Energijo, D.O.O.'ya (Slovenya) 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.

Ara döneme ait konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara döneme ait konsolide finansal bilgileri, 11 Kasım 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ara döneme ait konsolide finansal bilgileri değiştirme hakkı bulunmaktadır.

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.

Ayen-AS ve Ayen Trading Arnavutluk'ta kayıtlı olup muhasebe kayıtlarını Arnavutluk'ta geçerli olan muhasebe standartlarına göre, Arnavutluk Leki bazında hazırlamaktadır. Ayen Slovenya ve Ayen Sırbistan sırasıyla Slovenya ve Sırbistan'da kayıtlı olup muhasebe kayıtlarını kayıtlı bulundukları ülkelerdeki geçerli olan muhasebe standartlarına göre, Ayen Slovenya AVRO bazında ve Ayen Sırbistan ise Sırbistan Dinar'ı bazında hazırlamaktadır.

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.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT 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 (devamı)

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan maddi duran varlıklar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası cinsinden hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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.

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 ve Ayen Trading Arnavutluk LEK'ini kullanmaktadır. TMS 21'e göre Arnavutluk LEK'i cinsinden bilanço kalemleri (sermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan alış kuru ile (1 LEK = 0,05064 TL) TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Buna ek olarak Ayen Slovenya AVRO ve Ayen Sırbistan ise Sırbistan Dinarı'nı kullanmakta olup yabancı para cinsinden bilanço kalemleri (sermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan alış kuru ile (1 AVRO = 6,1836 TL, 1 RSD = 0,05277 TL) ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayrıca kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise işlem tarihinde geçerli olan 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolarda cari dönem sunumu ile uyumu sağlamak amacıyla aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır.

- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 5.395.656 TL tutarındaki sat ve geri kirala işleminden gelirler, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubu içerisine sınıflandırılmıştır.
- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 29.089.022 TL tutarındaki kur farkı geliri ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesap grubu içerisindeki (15.032.875) TL tutarındaki kur farkı gideri netlenerek, 14.056.147 TL net kur farkı geliri olarak yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubuna sınıflanmıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT 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 (devamı)

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar hesap grubu içerisindeki 4.937.924 TL tutarındaki EPIAŞ'dan ticari alacaklar, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar hesap grubu içerisine sınıflandırılmıştır.
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar hesap grupları içerisindeki sırasıyla 1.848.137 TL ve 55.358.285 TL tutarlarındaki AS Enerji Shpk'dan alacaklar, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ve ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklara sınıflanmıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış)):

	1 Ocak 2019
Varlıklar	7.124.091
Maddi duran varlıklar (kullanım hakkı varlığı)	7.124.091
Kaynaklar	7.124.091
Kiralama yükümlülüğü	7.124.091

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.3'de açıklanmıştır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayımlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Grup – kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup'un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

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 – Eylül 2019	Türkiye	Yurtdışı	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	351.028.054	332.350.532	683.378.586	(269.944.171)	413.434.415
Satışların maliyeti (-)	(222.010.869)	(297.501.567)	(519.512.436)	269.807.663	(249.704.773)
Brüt kar	129.017.185	34.848.965	163.866.150	(136.508)	163.729.642
Genel yönetim giderleri (-)	(7.665.132)	(10.275.933)	(17.941.065)	108.000	(17.833.065)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.545.602	18.302.503	23.848.105	(108.000)	23.740.105
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(9.096.667)	(6.490.397)	(15.587.064)	-	(15.587.064)
Esas faaliyet karı	117.800.988	36.385.138	154.186.126	(136.508)	154.049.618
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.201.352	3.320.998	4.522.350	-	4.522.350
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(15.774.216)	(38.319.076)	(54.093.292)	-	(54.093.292)

1 Ocak – 30 Eylül 2018	Türkiye	Yurtdışı	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	339.146.651	517.006.930	856.153.581	(337.100.207)	519.053.374
Satışların maliyeti (-)	(243.761.980)	(469.744.882)	(713.506.862)	336.908.788	(376.598.074)
Brüt kar	95.384.671	47.262.048	142.646.719	(191.419)	142.455.300
Genel yönetim giderleri (-)	(8.091.879)	(3.682.975)	(11.774.854)	193.208	(11.581.646)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	86.860.424	505.501	87.365.925	(69.853.286)	17.512.639
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(82.075.347)	(220.022)	(82.295.369)	69.714.989	(12.580.380)
Esas faaliyet karı	92.077.869	43.864.552	135.942.421	(136.508)	135.805.913
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	4.068.635	24.702.384	28.771.019	-	28.771.019
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(13.256.418)	(30.293.704)	(43.550.122)	-	(43.550.122)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2019							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	-	-	-	3.599.105	6.842.177	-	-
Samsun Makine Sanayi A.Ş. (2)	157.835	-	-	-	-	-	-	-
Ayta Tarım (2)	-	572.000	-	-	-	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	1.961.216	-	-	-	-	-	-	-
Ayen Enerji diğer ortak (**)(1)	-	-	-	3.755.723	-	-	-	-
Zetay Tarım Hayv. İmalat San. ve Tic. A.Ş. (2)	19.695	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	1.478	13.989	-	-	-	15.427	-	445.410
	2.140.224	585.989	-	3.755.723	3.599.105	6.857.604	-	445.410

(*) Ticari borçlar; Aydiner İnşaat'ın Grup'un yapılmakta olan yatırımları için kesmiş olduğu hakediş faturalarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari olmayan borçlar ise Aydiner İnşaat tarafından Grup'a verilen finansal borçlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal borçlar için uygulanan faiz oranı 30 Eylül 2019 itibarıyla TL cinsinden borçlarda %20,83'dir.

(**) Ticari olmayan alacaklar, Ayen AS'nin diğer ortaklarının sermaye taahhütlerinin ödenmesine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu Avro cinsinden alacaklar için uygulanan faiz oranı 30 Eylül 2019 itibarıyla %5,65'tir.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın kontrolündeki işletme

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2018							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	14.056	-	-	-	22.438.196	135.244.465	-	-
Aksu Temiz Enerji A.Ş. (**) (2)	629.179	-	-	-	-	-	-	-
Samsun Makine Sanayi A.Ş. (2)	1.339.045	-	-	-	-	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	732.474	-	-	-	-	-	-	-
Ayen Enerji Diğer Ortaklar (**) (1)	-	-	-	3.661.216	-	-	-	-
Zetay Tarım Hayv. İmalat San. ve Tic. A.Ş. (2)	10.171	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	2.202	13.552	-	-	803.735	1.015.427	-	445.410
	<u>2.727.127</u>	<u>13.552</u>	<u>-</u>	<u>3.661.216</u>	<u>23.241.931</u>	<u>136.259.892</u>	<u>-</u>	<u>445.410</u>

(*) Ticari borçlar Aydiner İnşaat'ın Grup'un yapılmakta olan yatırımları için kesmiş olduğu hakediş faturalarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari olmayan borçlar ise Aydiner İnşaat tarafından Grup'a verilen finansal borçtan oluşmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla söz konusu finansal borçlar için uygulanan faiz oranı TL cinsinden borçlarda %25,03'dür.

(**) Ticari olmayan alacaklar, Ayen AS'nin diğer ortaklarının sermaye taahhütlerinin ödenmesine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Söz konusu Avro cinsinden alacaklar için uygulanan faiz oranı 31 Aralık 2018 itibarıyla %5,65'tir.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın kontrolündeki işletme

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2019

İlişkili taraflarla olan işlemler	Kur farkı geliri	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Hizmet alımları	Faiz giderleri
Aydiner İnşaat A.Ş. (1)	-	285.446	9.036	45.299	3.820.351
Aksu Temiz Enerji A.Ş. (2)	-	1.039.303	-	-	-
Samsun Makine Sanayi A.Ş. (2)	-	15.136.809	6.009	-	-
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	9.262	64	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	2.345.510	94.281	16.365	-
Metay İnşaat Sanayii ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	-	-	1.000
Zetay Tarım Hayv. İmalat San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	30.567	1.275	-	-
Ayen Enerji diğer ortak (1)	94.507	-	-	-	-
	94.507	18.846.897	110.665	61.664	3.821.351

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın kontrolündeki işletme

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2018

İlişkili taraflarla olan işlemler	Enerji satışları	Faiz gelirleri	Sabit kıymet alımları	Hizmet alımları	Faiz giderleri
Aydiner İnşaat A.Ş. (*) (1)	1.527.490	15.655	24.297.244	45.870	3.513.197
Aksu Temiz Enerji A.Ş. (2)	1.631.168	-	-	-	-
Samsun Makine Sanayi A.Ş. (2)	7.252.571	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş. (2)	443.281	95	-	-	-
Layne Bowler Pompa Sanayi A.Ş. (2)	136.417	231	-	-	-
Diğer	31.641	-	-	-	-
	<u>11.022.568</u>	<u>15.981</u>	<u>24.297.244</u>	<u>45.870</u>	<u>3.513.197</u>

(*) Sabit kıymet alımları, Aydiner İnşaat'ın yapılmakta olan yatırımları kapsamında Grup'a faturaladığı inşaat hakediş bedellerinden oluşmaktadır.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın kontrolündeki işletme

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.245.297	1.914.230	1.189.366	755.682
Diğer uzun vadeli faydalar	443.694	397.077	(4.142)	(9.572)
	2.688.991	2.311.307	1.185.224	746.110

5. MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.252.912.751	12.460.974
Alımlar	4.511.659	10.691
Çıkışlar	-	-
Çevrim farkları	60.343.340	32.898
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.317.767.750	12.504.563
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(212.712.546)	(3.371.415)
Dönem gideri	(53.340.358)	(229.133)
Çıkışlar	-	-
Çevrim farkları	(2.415.919)	7.937
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(268.468.823)	(3.592.611)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	2.049.298.927	8.911.952

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.780.642.184	17.503.102
Alımlar (*)	28.767.811	3.208
Çıkışlar	(34.175.787)	-
Çevrim farkları	703.804.186	322.920
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.479.038.394	17.829.230
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(168.248.850)	(6.010.149)
Dönem gideri	(42.925.093)	(625.029)
Çıkışlar	22.648.045	-
Çevrim farkları	(24.879.230)	(135.121)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(213.405.128)	(6.770.299)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	2.265.633.266	11.058.931

Cari dönem amortisman giderlerinin ve itfa paylarının 52.899.501 TL'si (30 Eylül 2018: 43.313.034 TL) satılan malın maliyetine, 669.990 TL'si ise (30 Eylül 2018: 237.088 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

6. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.689.499	1.384.568	50.024	7.124.091
Çevrim farkları	-	50.977	-	50.977
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.689.499	1.435.545	50.024	7.175.068
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Dönem gideri	(111.552)	(374.936)	(37.313)	(523.801)
Çevrim farkları	-	5.795	-	5.795
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(111.552)	(369.141)	(37.313)	(518.006)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	5.577.947	1.066.404	12.711	6.657.062

Cari dönem amortisman giderlerinin 316.261 TL'si satılan malın maliyetine, 207.540 TL'si ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
İndirilecek KDV (*)	94.932.946	125.330.504
Devreden KDV (**)	4.988.403	4.604.258
Diğer	820.084	330.884
	<u>100.741.433</u>	<u>130.265.646</u>

(*) Bakiye Ayen AS'nin indirilecek KDV tutarından oluşmaktadır.

(**) Bakiye Ayen AS ve Ayen Trading'in gelecek aylara devreden KDV tutarından oluşmaktadır.

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları</u>		
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	20.067.287	16.881.686
Faturalanmış ve henüz vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	11.709.536	358.387
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	<u>31.776.823</u>	<u>17.240.073</u>
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	145.037.157	149.266.526
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	<u>176.813.980</u>	<u>166.506.599</u>

Hizmet imtiyaz anlaşmalarının tahakkuk etmemiş finansman gelirlerini de gösterecek şekilde brütten, net tutara mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	255.852.340	268.430.047
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(90.747.896)	(102.281.835)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	11.709.536	358.387
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	<u>176.813.980</u>	<u>166.506.599</u>

(*) Elektrik Üretim A.Ş. ("EÜAŞ")'a faturalanmış; ancak henüz tahsil edilmemiş alacaklardan oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi 1 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	43.860.402	40.774.185
Vadesi 1-2 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	43.860.402	40.774.185
Vadesi 2-3 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	43.860.402	40.774.185
Vadesi 3-4 yıla kadar	7.750.420	7.750.420	43.860.402	40.774.185
Vadesi 4 yıldan uzun	14.209.103	20.021.918	80.410.732	105.333.307
	45.210.783	51.023.598	255.852.340	268.430.047

	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi 1 yıla kadar	3.546.021	3.208.897	20.067.287	16.881.686
Vadesi 1-2 yıla kadar	4.061.921	3.658.396	22.986.817	19.246.456
Vadesi 2-3 yıla kadar	4.649.022	4.196.430	26.309.280	22.076.999
Vadesi 3-4 yıla kadar	5.317.562	4.799.886	30.092.615	25.251.722
Vadesi 4 yıldan uzun	11.600.510	15.718.099	65.648.445	82.691.349
	29.175.036	31.581.708	165.104.444	166.148.212

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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal borçlar	170.030.372	207.720.061
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	235.319.037	188.985.658
Uzun vadeli finansal borçlar	1.277.844.627	1.442.857.822
	1.683.194.036	1.839.563.541

Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,92	15.681.677	14.823.530
ABD DOLARI	%8,31	187.958.476	10.186.380
AVRO	%3,55	193.531.802	1.224.317.488
		397.171.955	1.249.327.398

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%21,93	91.511.139	21.176.472
ABD DOLARI	%9,55	143.023.127	50.504.640
AVRO	%3,43	155.666.134	1.342.980.962
		390.200.400	1.414.662.074

Grup'un kısa vadeli banka kredileri için, 12.473.951 TL tutarında faiz tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2018: 28.406.641 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	397.171.955	390.200.400
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	135.716.560	215.253.152
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	156.742.865	153.260.753
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	155.480.051	145.579.724
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	137.554.795	138.093.119
5 yıl ve daha uzun vadeli	663.833.127	762.475.326
	1.646.499.353	1.804.862.474

Grup'un uzun vadeli banka kredileri için alacakları üzerinde 147.941.888 TL tutarında (26.142.300 ABD Doları) temlik bulunmaktadır (Not 10). 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 Eylül 2019 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 23.682.553 TL'dir (31 Aralık 2018: 26.172.785 TL).

Finansal Kiralama Borçları

Finansal Kiralama Borçları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli	8.177.454	6.505.319
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (*)	7.438.188	6.505.319
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	739.266	-
Uzun vadeli	28.517.229	28.195.748
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (*)	22.494.419	28.195.748
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	6.022.810	-
	36.694.683	34.701.067

(*) Kısa ve uzun vadeli finansal kiralama borçları Şirket'in 25 Aralık 2017 tarihinde yapmış olduğu Sat ve Geri Kirala sözleşmesine istinaden bir finansal kiralama şirketine sattığı ve geri kiraladığı bir arsaya ilişkin finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18	7.480.758	27.967.932
AVRO	%5	696.696	549.297
		8.177.454	28.517.229

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%18	6.505.319	28.195.748
		6.505.319	28.195.748

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	8.177.454	6.505.319
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	8.893.076	7.777.878
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	10.632.809	9.299.372
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.517.831	11.118.498
5 yıl ve daha uzun vadeli	5.473.513	-
	36.694.683	34.701.067

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal borçlar	2019	2018
Dönem başı – 1 Ocak	1.839.563.541	1.459.634.135
TFRS 16 geçiş etkisi (Not 2)	7.124.091	-
Alınan yeni finansal borçlar	78.195.319	146.993.357
Anapara ödemeleri	(285.089.258)	(260.488.845)
Kur farkları değişimi	15.646.037	210.001.941
Yabancı para çevrim farkları	38.838.835	498.674.111
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	1.928.690	(1.586.851)
Faiz tahakkukları değişimi	(12.597.252)	(1.663.763)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(1.050.844)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	634.877	-
Dönem sonu – 30 Eylül	1.683.194.036	2.051.564.085

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

30 Eylül 2019 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamıştır.

b) Koşullu Varlık ve Borçlar

Koşullu varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları (*)	4.054.900	17.207.528
Ayen Enerji A.Ş. adına verilen kefaletler (**)	394.421.739	483.462.775
	398.476.639	500.670.303

(*) 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.

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

Koşullu borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen temlikler (*)	147.941.888	210.724.229

(*) Kayseri Elektrik, ETKB ile yaptığı "Yamula Barajı ve HES'in Kurulması, İşletilmesi ve Üretilen Elektrik Enerjisinin EÜAŞ'a Satışına İlişkin İmtiyaz Sözleşmesi" ve Yamula Barajı ve HES için Yapılan Enerji Satış Anlaşması gereği, 26.142.300 ABD Doları (31 Aralık 2018: 40.054.787 ABD Doları) tutarındaki alacağını kullanılan kredi için 7 Temmuz 2003 tarihinde temlik vermiştir. Ancak bu temlikler kredilerin başlangıçta belirlenen ödeme planlarına uyulmadığı takdirde devreye girecektir.

Koşullu borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari işletme rehni (**)	290.000.000	290.000.000

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

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

b) Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

Koşullu borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen ipotekler (***)	28.295.500	26.304.500

(***) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde toplam 28.295.500 TL (5.000.000 ABD Doları) tutarında verdiği ipoteklerden oluşmaktadır.

Koşullu borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminat mektupları (****)	81.825.610	106.915.005

(****) Verilen teminat mektuplarının 66.530.818 TL'si Avro, 15.294.792 TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır. Grup tarafından verilen teminat mektuplarının 64.984.918 TL'si (10.509.237 Avro) Ayen AS için Arnavutluk Ekonomi Bakanlığına, 5.663.290 TL'si (200.000 Avro, 4.426.570 TL) TEİAŞ'a, 4.842.720 TL'si Enerjisa'ya, 2.773.600 TL'si EPDK'na, 1.324.700 TL'si Aydem Elektrik Dağıtım'a, diğer mektuplar ise çoğunlukla İkili Anlaşma yapılarak elektrik ticareti yapılan firmalara ve Sistem Kullanım Anlaşması için verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	392.364.600	299.084.182	5.000.000	10.509.237	421.909.862	324.117.881	5.000.000	11.859.237
Teminat	74.069.100	9.084.182	-	10.509.237	105.605.362	34.117.881	-	11.859.237
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	290.000.000	290.000.000	-	-
İpotek	28.295.500	-	5.000.000	-	26.304.500	-	5.000.000	-
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	155.698.398	6.210.610	26.142.300	250.000	212.033.872	1.309.643	40.054.787	-
Temlik	147.941.888	-	26.142.300	-	210.724.229	-	40.054.787	-
Teminat	7.756.510	6.210.610	-	250.000	1.309.643	1.309.643	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
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	548.062.998	305.294.792	31.142.300	10.759.237	633.943.734	325.427.524	45.054.787	11.859.237

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2019 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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 2018: 17.104.230.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül	%	31 Aralık
		2019		2018
Aydiner İnşaat A.Ş.	84,98	235.812.946	84,98	145.347.710
Halka açık kısım	15,01	41.656.325	15,01	25.675.650
Diğer	<1	30.729	<1	18.940
Nominal sermaye		277.500.000		171.042.300

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 71.893.619 TL'dir (31 Aralık 2018: 71.893.619 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Ayen Enerji A.Ş.'nin bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan dönem karı 6.591.208 TL geçmiş yıl karları ise 85.969.487 TL'dir (31 Aralık 2018: 63.958.695 TL).

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Satışların maliyeti	249.704.773	376.598.074	81.474.374	111.425.691
Genel yönetim giderleri	17.833.065	11.581.646	6.653.428	2.113.083
	267.537.838	388.179.720	88.127.802	113.538.774

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Elektrik alış maliyeti (*)	138.321.994	278.593.332	47.698.258	73.939.978
Amortisman ve itfa giderleri	54.093.292	43.550.122	18.535.926	14.709.108
Sistem kullanım bedeli (***)	29.640.790	21.437.340	7.226.229	6.875.635
Personel giderleri (**)	19.139.135	16.826.339	6.658.183	6.088.031
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım giderleri	11.887.234	14.911.070	2.184.705	6.624.643
Sigorta Giderleri	2.257.697	2.447.093	102.498	553.590
Müşavirlik giderleri	2.049.311	1.528.716	815.266	537.264
Hidrolik katkı payı	834.105	579.464	103.685	86.734
Ofis giderleri	1.334.652	1.302.760	630.247	614.977
Vergi resim ve harçlar	933.294	243.519	344.593	55.923
Ulaşım giderleri	862.871	558.614	460.138	207.373
Oda ve aidat giderleri	243.204	250.006	26.753	30.851
Diğer	5.940.259	5.951.345	3.341.321	3.214.667
	267.537.838	388.179.720	88.127.802	113.538.774

(*) Grup'un EPIAŞ'tan veya diğer tedarikçilerden alıp müşterilerine sattığı elektrik bedelinden oluşmaktadır.

(**) Personel giderlerinin 9.499.559 TL (30 Eylül 2018: 7.889.248 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 9.639.576 TL (30 Eylül 2018: 8.937.091 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

(***) Grup, TEİAŞ tarafından düzenlenerek Grup şirketlerine gönderilen iletim hizmet bedeli faturalarını aynı tutarlar ile EÜAŞ'a ve elektrik dağıtım sistem kullanım bedellerini ise 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. Yurt dışındaki şirketler ise enerji piyasasında alım satım yapabilmek için bölgenin piyasa işleticisinden ve diğer piyasa katılımcılarından kapasite alımı gerçekleştirmektedirler. Kapasite bedelleri satışların maliyetine yansıtılmıştır

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER), NET

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerini ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kur farkı geliri / (gideri) – net	14.038.497	87.416.296	(6.469.691)	53.581.433
Sat ve geri kirala işleminden gelirler	5.395.656	5.395.656	1.798.552	1.798.552
Sabit kıymet satış karı	6.698	8.349	3.416	-
Sabit kıymet satış zararı	-	(2.400.133)	-	(2.400.133)
	19.440.851	90.420.168	(4.667.723)	52.979.852

15. FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ), NET

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kur farkı geliri / (gideri) - net	(15.015.814)	(220.553.973)	33.508.991	(175.276.519)
Banka kredi faizleri	(96.846.209)	(88.484.662)	(30.410.713)	(36.617.593)
Finansal kiralama faizleri	(587.402)	-	(173.057)	-
Tahvil faizleri	-	(7.399.543)	-	(2.890.884)
Faiz gelirleri	865.490	370.175	518.764	87.254
Ertelenmiş finansman giderleri	(1.687.778)	(1.687.776)	(562.593)	(562.592)
Diğer	(593.833)	(1.217.635)	1.613.638	262.332
	(113.865.546)	(318.973.414)	4.495.030	(214.998.002)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kayıp/kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	27.750.000.000	17.104.230.000	27.750.000.000	17.104.230.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	44.150.601	(102.668.516)	13.790.094	(118.308.146)
1.000 adet pay başına kazanç / (kayıp)	1,59	(6,00)	0,50	(6,92)

17. YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacaklar	22.567.999	3.209.557	712.335
Parasal Finansal Varlıklar	11.842.021	262.092	1.675.208
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	31.776.823	5.615.173	-
Diğer	13.092.808	-	2.117.344
DÖNEN VARLIKLAR	79.279.651	9.086.822	4.504.887
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	145.037.157	25.629.015	-
Diğer	57.576.720	-	9.311.197
DURAN VARLIKLAR	202.613.877	25.629.015	9.311.197
TOPLAM VARLIKLAR	281.893.528	34.715.837	13.816.084
Ticari Borçlar	3.504.580	155.503	424.441
Finansal Borçlar	382.186.974	33.213.493	31.410.262
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	385.691.554	33.368.996	31.834.703
Finansal Borçlar	1.235.053.165	1.800.000	198.083.121
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.235.053.165	1.800.000	198.083.121
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.620.744.719	35.168.996	229.917.824
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.338.851.191)	(453.159)	(216.101.740)

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	12.837.627	651.668	1.560.927
Parasal Finansal Varlıklar	32.447.787	5.465.750	612.644
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	17.240.073	3.277.020	-
Diğer	943.696	-	156.552
DÖNEN VARLIKLAR	63.469.183	9.394.438	2.330.123
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	149.266.526	28.372.812	-
Diğer	1.848.137	-	306.592
DURAN VARLIKLAR	151.114.663	28.372.812	306.592
TOPLAM VARLIKLAR	214.583.846	37.767.250	2.636.715
Ticari Borçlar	28.524.203	364.093	4.414.192
Finansal Borçlar	298.689.259	27.186.057	25.823.844
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	327.213.462	27.550.150	30.238.036
Finansal Borçlar	1.393.485.599	9.600.000	222.790.471
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.393.485.599	9.600.000	222.790.471
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.720.699.061	37.150.150	253.028.507
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.506.115.215)	617.100	(250.391.792)

Grup kredilerinin önemli bir bölümü yatırım kredilerinden oluşmakta ve vade yapıları itibarı ile de uzun vadede bu kredilerden kaynaklı riskler minimize edilmektedir. Grup'un kur riskinin etkilerini bertaraf etme amacıyla bazı enstrümanları bulunmaktadır.

Türkiye'deki yenilenebilir kaynaklara dayalı olarak üretim yapan Hidroelektrik ve Rüzgar Enerji Santralleri Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme Mekanizması'na ("YEKDEM") dahil olup; üretilen elektrik enerjisi günlük TCMB döviz alış kuru üzerinden satılmakta ve alım garantisi bulunmaktadır.

Yap-İşlet-Devret ("YİD") modeli ile üretim yapan Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. imtiyazındaki Yamula HES santralinde üretilen elektrik enerjisi üretim yapılan ayın son günündeki TCMB döviz satış kuru üzerinden satılmakta ve üretim garantisi bulunmaktadır.

Yurtdışında bulunan bağlı ortaklıkların elektrik üretim tesislerinde ürettikleri elektrik enerjisi de müşterilere döviz cinsinden satılmaktadır.

Grup, başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu AVRO ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir.

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	30 Eylül 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	-	-
ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	(256.447)	256.447
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(256.447)	256.447
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(133.628.672)	133.628.672
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(133.628.672)	133.628.672
TOPLAM	(133.885.119)	133.885.119

	31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	324.650	(324.650)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	324.650	(324.650)
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(150.936.172)	150.936.172
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	(150.936.172)	150.936.172
TOPLAM	(150.611.522)	150.611.522

18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.