AYEN ENERJİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

Konsolide Nakit Akış Tablosu **7-8**

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar **9-42**

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	20	502.273.658	483.917.312
Ticari Alacaklar		411.489.619	354.770.982
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*4*	*18.997.958*	*14.059.776*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		*392.491.661*	*340.711.206*
Diğer Alacaklar		1.320.816.253	1.249.721.090
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*4*	*1.189.347.789*	*1.089.193.775*
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*131.468.464*	*160.527.315*
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	9	211.622.374	263.907.286
Peşin Ödenmiş Giderler	5	81.495.535	77.161.365
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		85.216.016	138.655.826
Diğer Dönen Varlıklar	8	29.812.461	42.493.888
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**2.642.725.916**	**2.610.627.749**
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		560.300	560.298
Diğer Alacaklar		1.645.871.350	1.770.919.147
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*4*	*1.212.010.086*	*1.260.865.315*
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*433.861.264*	*510.053.832*
İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar	9	-	166.705.874
Maddi Duran Varlıklar	6	15.045.196.047	16.393.374.195
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		16.364.288	15.065.118
Şerefiye		*13.772.917*	*13.772.917*
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		*2.591.371*	*1.292.201*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	834.608.440	970.468.780
Kullanım Hakkı Varlıkları	6	161.166.115	124.259.781
Peşin Ödenmiş Giderler	5	3.846.670	1.506.779
Ertelenmiş Vergi Varlığı		66.493.926	276.579.748
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**17.774.107.136**	**19.719.439.720**
TOPLAM VARLIKLAR		**20.416.833.052**	**22.330.067.469**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		510.499.443	536.542.642
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		510.499.443	536.542.642
Banka Kredileri	*10*	*447.130.197*	*478.245.811*
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*10*	*63.369.246*	*58.296.831*
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	747.561.188	1.261.706.794
Diğer Finansal Yükümlülükler		18.064	24.542
Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		*18.064*	*24.542*
Ticari Borçlar		240.167.897	197.186.322
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*4*	*3.428.137*	*3.933.305*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		*236.739.760*	*193.253.017*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.453.036	6.072.328
Diğer Borçlar		96.300.146	64.323.586
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*4*	*229.168*	*9.115*
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		*96.070.978*	*64.314.471*
Ertelenmiş Gelirler		199.038.874	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	*5*	*199.038.874*	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		10.977.268	125.183.124
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.651.676	7.402.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		*5.651.676*	*7.402.224*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.366.193	6.121.927
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		*6.366.193*	*6.121.927*
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**1.823.033.785**	**2.204.563.489**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.149.947.210	5.457.495.449
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.149.947.210	5.457.495.449
Banka Kredileri	*10*	*4.683.054.246*	*5.243.644.971*
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*10*	*466.892.964*	*213.850.478*
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.894.556	27.880.896
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		*14.894.556*	*27.880.896*
Diğer Borçlar		-	36.867
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*4*	-	*36.867*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		464.072.938	407.258.514
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**5.628.914.704**	**5.892.671.726**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**7.451.948.489**	**8.097.235.215**

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**12.403.515.523**	**13.608.151.201**
Ödenmiş Sermaye	13	277.500.000	277.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.679.429.265	3.679.429.265
Paylara İlişkin Primler		853.935	853.935
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler		(11.147.304)	(15.271.114)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(14.275.482)	*(18.813.398)*
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları		3.128.178	*3.542.284*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		2.442.606.560	3.059.524.268
Yabancı Para Çevrim Farkları		*2.442.606.560*	*3.059.524.268*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.088.957.024	921.032.811
Yasal Yedekler		*1.088.957.024*	*921.032.811*
Geçmiş Yıllar Karları		4.259.614.100	3.899.305.245
Net Dönem Karı		665.701.943	1.785.776.791
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**561.369.040**	**624.681.053**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**12.964.884.563**	**14.232.832.254**
TOPLAM KAYNAKLAR		**20.416.833.052**	**22.330.067.469**

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLIDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	4.356.655.162	6.017.337.694	1.659.309.526	1.718.496.430
Satışların Maliyeti (-)	14	(3.362.456.816)	(4.855.767.373)	(1.377.084.510)	(1.088.058.109)
BRÜT KAR		**994.198.346**	**1.161.570.321**	**282.225.016**	**630.438.321**
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(106.087.156)	(121.907.282)	(44.663.803)	(42.618.450)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	66.445.326	579.119.258	22.255.769	196.750.383
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(149.589.460)	(816.959.321)	(73.621.081)	(232.723.977)
ESAS FAALİYET KARI		**804.967.056**	**801.822.976**	**186.195.901**	**551.846.277**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	148.248.268	456.498.547	(11.400.981)	102.355.154
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**953.215.324**	**1.258.321.523**	**174.794.920**	**654.201.431**
Finansman Gelirleri	17	941.858.621	1.830.506.893	403.434.439	666.471.441
Finansman Giderleri (-)	17	(971.063.417)	(2.464.344.724)	(390.346.204)	(955.919.221)
Parasal Kayıp/Kazanç		47.938.876	111.229.270	(61.064.982)	(340.803.583)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**971.949.404**	**735.712.962**	**126.818.173**	**23.950.068**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		**(245.375.996)**	**373.629.620**	**71.880.689**	**585.683.443**
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(58.209.892)	(231.771.268)	3.590.355	(53.920.420)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(187.166.104)	605.400.888	68.290.334	639.603.863
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		**726.573.408**	**1.109.342.582**	**198.698.862**	**609.633.511**
DÖNEM KARI		**726.573.408**	**1.109.342.582**	**198.698.862**	**609.633.511**
Dönem Karının Dağılımı		**726.573.408**	**1.109.342.582**	**198.698.862**	**609.633.511**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		60.871.465	76.848.804	28.113.191	(66.169.063)
Ana Ortaklık Payları		665.701.943	1.032.493.778	170.585.671	675.802.574
		726.573.408	**1.109.342.582**	**198.698.862**	**609.633.511**
1000 adet pay başına kazanç	19	23,99	37,21	6,15	24,35

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU				
DÖNEM KARI	**726.573.408**	**1.109.342.582**	**198.698.862**	**609.633.511**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(695.591.688)	196.058.212	168.935.565	(1.679.300.869)
Yabancı Para Çevrim Farkları	*(695.591.688)*	*196.058.212*	*168.935.565*	*(1.679.300.869)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	4.123.810	(27.352.305)	(347.403)	383.188
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	*(473.264)*	*(21.330.783)*	*(322.932)*	*2.012.162*
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	*59.158*	*2.133.078*	*32.850*	*(201.216)*
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	*6.050.555*	*(10.872.800)*	*(76.428)*	*(1.903.677)*
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	*(1.512.639)*	*2.718.200*	*19.107*	*475.919*
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	**(691.467.878)**	**168.705.907**	**168.588.162**	**(1.678.917.681)**
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	**35.105.530**	**1.278.048.489**	**367.287.024**	**(1.069.284.170)**
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(17.802.515)	163.032.549	35.891.936	(144.828.144)
Ana Ortaklık Payları	52.908.045	1.115.015.940	331.395.088	(924.456.026)
	35.105.530	**1.278.048.489**	**367.287.024**	**(1.069.284.170)**

AYEN ENERJİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	**Sermaye Düzeltmesi Farkları**	**Pay İhraç Primleri / Iskontoları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)**	**Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu**	**Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	**277.500.000**	**3.679.429.265**	**853.935**	**(13.257.663)**	**4.525.831**	**2.632.290.272**	**844.363.706**	**875.108.830**	**3.629.907.122**	**11.930.721.298**	**663.401.830**	**12.594.123.128**
Transferler	-	-	-	-	-	-	76.669.105	3.553.238.017	(3.629.907.122)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(8.154.600)	(19.197.705)	109.874.466	-	-	1.032.493.778	1.115.015.939	163.032.549	1.278.048.488
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.032.493.778	1.032.493.778	76.848.804	1.109.342.582
-Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(8.154.600)	(19.197.705)	109.874.466	-	-	-	82.522.161	86.183.745	168.705.906
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(529.041.602)	-	(529.041.602)	(136.475.303)	(665.516.905)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	**277.500.000**	**3.679.429.265**	**853.935**	**(21.412.263)**	**(14.671.874)**	**2.742.164.738**	**921.032.811**	**3.899.305.245**	**1.032.493.778**	**12.516.695.635**	**689.959.076**	**13.206.654.711**
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	**277.500.000**	**3.679.429.265**	**853.935**	**(18.813.398)**	**3.542.284**	**3.059.524.268**	**921.032.811**	**3.899.305.245**	**1.785.776.791**	**13.608.151.201**	**624.681.053**	**14.232.832.254**
Transferler	-	-	-	-	-	-	167.924.213	1.617.852.578	(1.785.776.791)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	4.537.916	(414.106)	(616.917.708)	-	-	665.701.943	52.908.045	(17.802.515)	35.105.530
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	665.701.943	665.701.943	60.871.465	726.573.408
-Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	4.537.916	(414.106)	(616.917.708)	-	-	-	(612.793.898)	(78.673.980)	(691.467.878)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(1.257.543.723)	-	(1.257.543.723)	(45.509.498)	(1.303.053.221)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	**277.500.000**	**3.679.429.265**	**853.935**	**(14.275.482)**	**3.128.178**	**2.442.606.560**	**1.088.957.024**	**4.259.614.100**	**665.701.943**	**12.403.515.523**	**561.369.040**	**12.964.884.563**

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**376.479.053**	**(1.218.935.875)**
Dönem Karı		**726.573.408**	**1.109.342.582**
Dönem Karı/ Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		**110.039.628**	**(611.214.554)**
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	3,6,14	542.912.999	513.463.309
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.874.793	4.932.609
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.874.793	4.932.609
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	17.856.289
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		316.588.363	331.129.213
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16,17	(245.850.964)	(150.756.978)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		562.439.327	481.886.191
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		88.291.432	137.113.068
- Maddi Duran Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(21.330.783)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		245.375.996	(373.629.620)
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.250.212.730)	(1.555.727.765)
-Parasal Kayıp/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		159.208.775	333.316.550
- Dönem Kar/Zarar Mutabakatına İle İlgili Düzeltmeler			1.662.576
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(421.772.790)**	**(600.557.951)**
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		47.143.919	1.444.348.632
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		73.815.884	821.886.192
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(26.671.965)	622.462.440
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(741.081.351)	(1.353.967.245)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(934.258.563)	(1.689.385.082)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		193.177.212	335.417.837
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklardaki Azalış (Artış)		260.440.270	336.520.284
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		199.038.874	1.115.111
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		32.976.432	403.080.474
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(182.249.693)	(1.325.425.883)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(505.168)	(3.567)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(181.744.525)	(1.325.422.316)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		333.494	4.543.035
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(38.374.735)	(110.772.359)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(69.502.908)	(85.787.021)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		31.128.173	(24.985.338)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**414.840.246**	**(102.429.923)**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.210.783)	(8.851.344)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-	(691.182.063)
Vergi Ödemeleri		(36.150.410)	(416.472.545)

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**126.441.314**	**(135.807.136)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.038.880)	(135.807.136)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*6*	(9.357.151)	(135.607.890)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*6*	(681.729)	(199.246)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		619.854	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri		135.860.340	-
Finansal Yatırımlardaki Değişim		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(441.366.781)**	**(1.292.645.349)**
Temettü Ödemeleri		(78.205.561)	(46.170.977)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.165.103.503	289.531.567
Kredilerden Nakit Girişleri	*10*	6.165.103.503	289.531.567
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.028.867.174)	(1.088.745.635)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	*10*	(6.028.867.174)	(1.088.745.635)
Ödenen Faiz		(448.695.732)	(484.710.026)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(67.532.788)	(7.523.032)
Alınan faiz	17	16.830.971	44.972.754
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**61.553.586**	**(2.647.388.360)**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		**84.532.748**	**(203.401.285)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**146.086.334**	**(2.850.789.645)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**483.917.312**	**4.474.568.989**
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		**(127.729.988)**	**(996.511.610)**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**502.273.658**	**627.267.734**

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Hülya Sok. No: 37, Gaziosmanpaşa, Ankara.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ayen Enerji tarafından Aydın ili, Didim ilçesi ile, Muğla ili, Milas ilçesi sınırları içinde tesis edilen Rüzgar enerjisine dayalı, 20 MW kurulu gücünde, 68.153.000 kWh/yıl üretim kapasiteli Akbük II RES Elektrik Enerjisi Üretim Tesisi'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 Enerji Üretim A.Ş. tarafından, Balıkesir ili, Kepsut İlçesi sınırları içerisinde 25,2 MWm/24 MWe kurulu gücünde, yıllık 84.000.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli Çaypınar Rüzgâr Enerjisi Elektrik Üretim Tesisine ait tüm rüzgar türbinleri 17 Aralık 2020 tarihinde ticari işletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlamıştır. Şirkete yardımcı kaynak olarak 5,5009 MWm GES (Güneş Enerjisi Santrali) kurulmak suretiyle tesisisin toplam kurulu gücü 30,7009 MWm/ 24 MWe yükseltilmiştir. Bu kapsamda GES Yatırımı için yapılan inşaat çalışmaları tamamlanmış olup; 22.09.2022 tarihinde tesis ticari işletmeye alınmıştır. 24 MWe gücündeki tesise kapasite artışı ile ilgili olarak, lisansı alınmış olan ilave 1 adet 3,6 MWM/3,6MWe gücündeki türbin-generatör ünitesinin kabulü; Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından yapılmış olup; 9 Mart 2024 tarihinde ticari işletmeye alınmış ve elektrik enerjisi üretimine başlanmıştır. Bu türbin ile birlikte tesisin toplam kurulu gücü 27,6 MW'a yükseltilmiştir.

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

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 bünyesindeki Arnavutluk'ta bulunan, 34 MW kurulu gücünde, yıllık 118.400.000 kWh elektrik enerjisi üretim kapasiteli PESHQESHIT 3 Hidroelektrik Enerjisi Üretim Tesisi'nin yapımı tamamlanarak; 4 Mayıs 2015 tarihi itibarıyla ticari işletmeye alınmıştır. Arnavutluk'ta bulunan bir diğer 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 alınmıştır. Aynı zamanda, Aralık 2017 içerisinde, Fangut Barajının Kuyruk suyundan beslenen 1 MW kurulu gücündeki Kuyruk Suyu santrali de işletmeye alınmıştır. Böylelikle Grup'un Arnavutluk'daki toplam kurulu gücü 110,71 MW'a ulaşmıştır.

Ayen Elektrik, 100.000.000 LEK (750.400 AVRO) sermayeli Ayen Trading'e 24 Eylül 2013 tarihinde %100 oranında iştirak etmiştir. Şirket Tiran - Arnavutluk'ta, Arnavutluk yasalarına göre 30 Eylül 2013 tarihinde kurulmuş olup Grup'un yurt dışı elektrik ticaretini yürütmektedir..

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

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

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

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

<u>Kullanılan Para Birimi</u>

Grup'un bağlı ortaklıkları, fonksiyonel para birimi olarak operasyonlarını önemli derecede etkileyen veya üzerinde etkisi olan ve bu grupla ilgili olay ve durumların ekonomik önemini yansıtan para birimlerini kullanmaktadırlar. Bu kapsamda Ayen-AS, Ayen Trading, Ayen Renewable ve Ayen ALB Arnavutluk LEK'ini, Ayen Sırbistan Sırbistan DİNAR'ını, Ayen Slovenya AVRO'yu kullanmaktadır. TMS 21'e göre Arnavutluk LEK'i ve Sırbistan DİNAR'ı cinsinden bilanço kalemleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan alış ve satışa konu olmayan (1 LEK = 0,3850 TL, 1 DINAR = 0,3253 TL) TCMB kurları ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayen Slovenya için ise yabancı para cinsinden bilanço kalemlerindeki varlıkları bilanço tarihinde geçerli olan alış kuru (1 AVRO = 38,0180) ve yükümlülükleri (özsermaye hesapları hariç) bilanço tarihinde geçerli olan satış kuru (1 AVRO = 38,0865) ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir. Ayrıca kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise yıllık ortalama döviz kurundan TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2023	1691,04	1,49385	%254
31 Aralık 2023	1859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2024	2526,16	1,00000	%343

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflanması

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

Grup, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu yeniden düzenlemiştir. Yapılan sınıflamaların etkileri aşağıda özetlenmiştir;

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Yeniden Sınıflanması (devamı)

		Önceden raporlanan	Yeniden raporlanan	
	Not	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2023**	**Değişim**
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	A	2.727.357.568	2.870.083.521	142.725.953
Net Dönem Karı/Zararı	A	1.122.121.733	1.314.420.963	192.299.230
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	A	794.821.655	459.796.472	(335.025.183)

(A) Grup, kontrol gücü olmayan payların enflasyon muhasebesi endekslemesi kaynaklı oluşan endeks farkı tutarını 30 Eylül 2024 tarihli raporlanan konsolide finansal tabloların hazırlanması sürecinde gözden geçirmiş ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yukarıda yer alan tabloda görünen sınıflama farkını kayıtlarına atmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda listelenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

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

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

  • elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;

  •bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;

  • nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetişim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve

  •gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

  ● kar veya zarar tablosunun yapısı
  ● işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve

  ● genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:** Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gerekllilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

  ● halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
  ● TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

1 Ocak – 30 Eylül 2024	**Türkiye**	**Yurtdışı**	**Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi**	**Konsolide**
Grup dışı net satışlar	1.457.789.031	2.898.866.131	-	4.356.655.162
Grup içi bölümlerarası net satışlar	1.185.704.469	1.333.615.365	(2.519.319.834)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(1.441.091.343)	(1.921.365.473)	-	(3.362.456.816)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(672.450.092)	(1.814.751.431)	2.487.201.523	-
Brüt kar	**529.952.065**	**496.364.592**	**(32.118.311)**	**994.198.346**
Genel yönetim giderleri	(68.842.193)	(37.244.963)	-	(106.087.156)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	44.673.725	21.771.601	-	66.445.326
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(139.600.301)	(9.989.159)	-	(149.589.460)
Esas faaliyet karı	**366.183.296**	**470.902.071**	**(32.118.311)**	**804.967.056**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	148.248.268	-	-	148.248.268
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	**514.431.564**	**470.902.071**	**(32.118.311)**	**953.215.324**
Finansman gelirleri	718.495.080	223.363.541	-	941.858.621
Finansman giderleri	(596.218.968)	(374.844.449)	-	(971.063.417)
Parasal kayıp/kazanç	47.938.876	-		47.938.876
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	**684.646.552**	**319.421.163**	**(32.118.311)**	**971.949.404**
Dönem vergi gideri/geliri	(15.463.427)	(42.746.465)	-	(58.209.892)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(179.230.380)	(7.935.724)	-	(187.166.104)
Dönem (zararı)/ karı	**489.952.745**	**268.738.974**	**(32.118.311)**	**726.573.408**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6.337.413	3.701.467		10.038.880
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(275.917.878)	(255.547.077)	-	(531.464.955)
Toplam varlıklar	9.196.118.051	11.220.715.001	-	20.416.833.052
Toplam yükümlülükler	2.695.584.933	4.756.363.556	-	7.451.948.489

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	2.389.220.127	3.628.117.567	-	6.017.337.694
Grup içi bölümlerarası net satışlar	961.678.029	1.608.228.466	(2.569.906.495)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(1.591.603.122)	(3.264.164.251)	-	(4.855.767.373)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(885.314.486)	(1.692.602.299)	2.577.916.785	-
Brüt kar	**873.980.548**	**279.579.483**	**8.010.290**	**1.161.570.321**
Genel yönetim giderleri	(57.840.048)	(64.067.234)	-	(121.907.282)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	243.081.474	336.037.784	-	579.119.258
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(465.550.479)	(351.408.842)	-	(816.959.321)
Esas faaliyet karı	**593.671.495**	**200.141.191**	**8.010.290**	**801.822.976**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	456.498.547	-	-	456.498.547
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	**1.050.170.042**	**200.141.191**	**8.010.290**	**1.258.321.523**
Finansman gelirleri	1.104.712.020	725.794.873	-	1.830.506.893
Finansman giderleri	(1.646.702.348)	(817.642.376)	-	(2.464.344.724)
Parasal kayıp/kazanç	111.229.270	-	-	111.229.270
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	**619.408.984**	**108.293.688**	**8.010.290**	**735.712.962**
Dönem vergi gideri/geliri	(177.666.679)	(54.104.589)	-	(231.771.268)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	644.693.215	(39.292.327)	-	605.400.888
Dönem (zararı)/ karı	**1.086.435.520**	**14.896.772**	**8.010.290**	**1.109.342.582**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	132.350.112	3.457.024	-	135.807.136
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(266.043.551)	(247.419.758)	-	(513.463.309)
Toplam varlıklar	10.070.723.490	11.705.074.343	-	21.775.797.833
Toplam yükümlülükler	2.877.025.479	5.692.117.645	-	8.569.143.124

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	534.344.468	1.124.965.058	-	1.659.309.526
Grup içi bölümlerarası net satışlar	464.797.006	432.729.437	(897.526.443)	-
Grup dışı satışların maliyeti	(575.832.941)	(801.251.569)	-	(1.377.084.510)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(236.814.253)	(666.014.455)	902.828.708	-
Brüt kar	**186.494.280**	**90.428.471**	**5.302.265**	**282.225.016**
Genel yönetim giderleri	(30.032.747)	(14.631.056)	-	(44.663.803)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17.929.199	4.326.570	-	22.255.769
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(66.316.407)	(7.304.674)	-	(73.621.081)
Esas faaliyet karı	**108.074.325**	**72.819.311**	**5.302.265**	**186.195.901**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	(11.400.981)	-	-	(11.400.981)
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	**96.673.344**	**72.819.311**	**5.302.265**	**174.794.920**
Finansman gelirleri	320.043.739	83.390.700	-	403.434.439
Finansman giderleri	(220.922.671)	(169.423.533)	-	(390.346.204)
Parasal Kayıp/Kazanç	(61.064.982)	-	-	(61.064.982)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	**134.729.430**	**(13.213.522)**	**5.302.265**	**126.818.173**
Dönem Vergi Gideri/Geliri	6.571.376	(2.981.021)	-	3.590.355
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	71.194.545	(2.904.211)	-	68.290.334
Dönem (zararı)/ karı	**212.495.351**	**(19.098.754)**	**5.302.265**	**198.698.862**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.060.066	-	-	1.060.066
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(40.659.123)	(86.506.535)	-	(127.165.658)
Toplam varlıklar	664.239.711	1.163.955.256	-	1.828.194.967
Toplam yükümlülükler	(180.116.441)	748.430.306	-	568.313.865

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Türkiye	Yurtdışı	Grup içi satış ve satışların maliyeti netlemesi	Konsolide
Grup dışı net satışlar	918.682.523	799.813.907	-	1.718.496.430
Grup içi bölümlerarası net satışlar	(171.571.592)	81.705.239	89.866.353	-
Grup dışı satışların maliyeti	(337.033.434)	(751.024.675)	-	(1.088.058.109)
Grup içi bölümlerarası satışların maliyeti	(1.996.106.860)	(149.106.453)	2.145.213.313	-
Brüt kar	**(1.586.029.363)**	**(18.611.982)**	**2.235.079.666**	**630.438.321**
Genel yönetim giderleri	(31.454.916)	(11.163.534)	-	(42.618.450)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	108.038.384	88.711.999	-	196.750.383
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(79.341.039)	(153.382.938)	-	(232.723.977)
Esas faaliyet karı	**(1.588.786.934)**	**(94.446.455)**	**2.235.079.666**	**551.846.277**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	102.355.154	-	-	102.355.154
Finansman giderleri öncesi faaliyet karı	**(1.486.431.780)**	**(94.446.455)**	**2.235.079.666**	**654.201.431**
Finansman gelirleri	240.073.100	426.398.341	-	666.471.441
Finansman giderleri	(417.859.947)	(538.059.274)	-	(955.919.221)
Parasal kayıp/kazanç	(340.803.583)	-	-	(340.803.583)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı ve zararı	**(2.005.022.210)**	**(206.107.388)**	**2.235.079.666**	**23.950.068**
Dönem vergi gideri/geliri	(80.263.160)	26.342.740	-	(53.920.420)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	715.498.282	(75.894.419)	-	639.603.863
Dönem (zararı)/ karı	**(1.369.787.088)**	**(255.659.067)**	**2.235.079.666**	**609.633.511**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	109.484.113	3.171.972	-	112.656.085
Amortisman, itfa ve tükenme payları	(184.168.186)	(83.978.867)	-	(268.147.053)
Toplam varlıklar	5.038.880.931	(7.624.520.936)	-	(2.585.640.005)
Toplam yükümlülükler	(985.117.406)	(1.382.785.823)	-	(2.367.903.229)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2024					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari olmayan**	**Ticari olmayan**	**Ticari**	**Ticari olmayan**	**Ticari olmayan**
Aydıner İnşaat A.Ş. (*) (1)	1.200.577	1.189.261.938	1.212.010.086	3.329.409	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	15.778.780	-	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş (2)	1.897.133	-	-	-	-	-
Diğer	121.468	85.851	-	98.728	229.168	-
	18.997.958	**1.189.347.789**	**1.212.010.086**	**3.428.137**	**229.168**	**-**

	31 Aralık 2023					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari olmayan**	**Ticari olmayan**	**Ticari**	**Ticari olmayan**	**Ticari olmayan**
Aydıner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	1.089.093.846	1.260.865.315	3.933.244	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	12.382.385	-	-	-	-	-
Aybet Beton A.Ş (2)	1.395.707	-	-	-	-	-
Diğer	281.684	99.929	-	61	9.115	36.867
	14.059.776	**1.089.193.775**	**1.260.865.315**	**3.933.305**	**9.115**	**36.867**

(*) Grup içi borçlanmaya ilişkin ticari olmayan TL cinsinden alacaklar için 30 Eylül 2024 itibarıyla yıllık %53,45, USD cinsinden alacaklar için %11,52 ve AVRO cinsinden alacaklar için %10,00 oranında faiz işletilmektedir. (31 Aralık 2023 tarihi itibariyle TL cinsinden alacaklar yıllık %46,25 USD cinsinden alacaklar için %10 ve AVRO cinsinden alacaklar için %8 oranında faiz işletilmiştir.)

(1) Ana ortaklar
(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Kur farkı geliri**	**Enerji satışları**	**Faiz gelirleri**	**Faiz giderleri**	**Hizmet alımları**
Aydıner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	2.995.169	202.224.290	-	663.669
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	6.913.889	-	-	-
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	19.768.942	4.804.911	-	-
Diğer	-	72.709	-	-	-
		29.750.709	**207.029.201**		**663.669**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Kur farkı geliri**	**Enerji satışları**	**Faiz gelirleri**	**Faiz giderleri**	**Hizmet alımları**
Aydıner İnşaat A.Ş. (*) (1)	-	1.695.098	55.063.819	-	-
Aybet Beton A.Ş. (2)	-	5.309.363	272.177	-	235.529
Agron Turizm ve Tic. A.Ş. (2)	-	5.853.224	-	-	-
Diğer	-	142.511	10.296	-	-
			-		
	-	**13.000.196**	**55.346.292**	**-**	**235.529**

(1) Ana ortaklar
(2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları

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 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.216.170	26.123.369	205.345	6.254.355
Diğer uzun vadeli faydalar	-	3.070.314	-	599.200
	6.216.170	**29.193.683**	**205.345**	**6.853.555**

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

5. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	53.834.670	57.845.854
Verilen avanslar (*)	21.047.480	13.099.068
İş avansları	6.613.385	6.216.443
	81.495.535	**77.161.365**

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	2.737.605	-
Verilen avanslar	1.109.065	1.506.779
	3.846.670	**1.506.779**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	192.179.558	-
Ertelenmiş gelirler	6.859.316	-
	199.038.874	-

6. DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	**Maddi Duran Varlıklar**	**Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**Kullanım Hakkı Varlıkları**
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	22.471.480.618	35.012.841	165.048.442
İlaveler	9.357.151	681.729	49.777.129
Çıkışlar	(2.533.453)	-	-
Çevrim farkları	(1.484.287.535)	(3.542.882)	(2.634.585)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**20.994.016.781**	**32.151.688**	**212.190.986**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.078.106.423)	(33.720.640)	(40.788.661)
Dönem gideri	(531.464.955)	(43.407)	(11.404.637)
Çıkışlar	1.913.599	-	-
Çevrim farkları	658.837.045	4.203.730	1.168.427
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(5.948.820.734)**	**(29.560.317)**	**(51.024.871)**
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	**15.045.196.047**	**2.591.371**	**161.166.115**

Maliyet Değeri	**Maddi Duran Varlıklar**	**Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**Kullanım Hakkı Varlıkları**
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	20.988.075.905	38.274.070	130.788.055
İlaveler	135.607.890	199.246	22.764.621
Çıkışlar	(164.897)	-	-
Çevrim farkları	510.498.439	(3.582.161)	18.236.973
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**21.634.017.337**	**34.891.155**	**171.789.649**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.071.171.115)	(37.416.179)	(27.866.593)
Dönem gideri	(507.018.922)	(423.679)	(6.020.708)
Çıkışlar	164.897	-	-
Çevrim farkları	(141.071.112)	4.105.839	(9.176.266)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(5.719.096.252)**	**(33.734.019)**	**(43.063.567)**
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	**15.914.921.085**	**1.157.136**	**128.726.082**

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	956.617.547	13.851.234	970.468.781
Çıkışlar (*)	(135.860.341)	-	(135.860.341)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**820.757.206**	**13.851.234**	**834.608.440**

Gerçeğe uygun değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	756.777.199	9.826.605	766.603.804
Değerleme olumlu farkları	-	-	-
31 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**756.777.199**	**9.826.605**	**766.603.804**

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Ayen Ostim'e ait yatırım amaçlı gayrimenkul hesabında muhasebeleştirilen taşınmazın, ortaklığın giderilmesi yolu ile açık artırma suretiyle satışı gerçekleştirilmiştir. Satış, 3 Nisan 2024 tarihinde yasal kayıtlara yansıtılmıştır. Satış ile elde edilen zarar 3.946.869 TL'dir.

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

30 Eylül 2024	Kullanılan yöntem	Seviye
Lodumlu Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Mamak Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Arsa	Emsal karşılaştırma	2
Çankaya Bina	Emsal karşılaştırma	2

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	22.525.992	36.454.359
Diğer	7.286.469	6.039.529
	29.812.461	**42.493.888**

9. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	193.251.630	250.979.832
Faturalanmış ve vadesi gelmemiş hizmet imtiyaz anlaşması alacakları (*)	18.370.744	12.927.454
Toplam kısa vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	**211.622.374**	**263.907.286**
Uzun vadeli hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	-	166.705.874
Toplam hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	**211.622.374**	**430.613.160**
Brüt hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları	225.200.164	499.415.876
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(31.948.534)	(81.730.170)
Hizmet imtiyaz anlaşmaları ödemelerinden alacaklar (*)	18.370.744	12.927.454
Hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları-net	**211.622.374**	**430.613.160**

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Vadesi 1 yıla kadar	6.606.048	8.441.722	225.200.164	309.976.798
Vadesi 1-2 yıla kadar	-	5.159.070	-	189.439.078
	6.606.048	**13.600.792**	**225.200.164**	**499.415.876**

	Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (ABD Doları)		**Net hizmet imtiyaz anlaşmaları alacakları (TL)**	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Vadesi 1 yıla kadar	5.668.866	6.835.034	193.251.630	250.979.832
Vadesi 1-2 yıla kadar	-	4.539.968	-	166.705.874
	5.668.866	**11.375.002**	**193.251.630**	**417.685.706**

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

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Kısa vadeli finansal borçlar	447.130.197	478.245.811
-Kısa vadeli banka kredileri	*447.130.197*	*478.245.811*
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	810.930.434	1.320.003.625
-Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	*747.561.188*	*1.261.706.794*
-Kiralama işlemlerinden borçlar	*63.369.246*	*58.296.831*
Uzun vadeli finansal borçlar	5.149.947.210	5.457.495.449
-Uzun vadeli banka kredileri	*4.683.054.246*	*5.243.644.971*
-Kiralama işlemlerinden borçlar	*466.892.964*	*213.850.478*
	6.408.007.841	**7.255.744.885**

Banka Kredileri

Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**30 Eylül 2024**	
		Kısa vadeli	**Uzun vadeli**
TL	51,84%	240.081.621	-
ABD DOLARI	11,00%	221.984.994	-
AVRO	5,64%	732.624.770	4.683.054.246
		1.194.691.385	**4.683.054.246**

Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**31 Aralık 2023**	
		Kısa vadeli	**Uzun vadeli**
TL	8,50%	4.408.347	950.163
ABD DOLARI	11,00%	208.545.189	-
AVRO	5,46%	1.526.999.069	5.242.694.808
		1.739.952.605	**5.243.644.971**

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.194.691.385	1.739.952.605
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	675.869.267	829.583.271
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	674.854.312	859.257.782
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	612.377.672	870.321.535
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	529.620.431	829.747.623
5 yıl ve daha uzun vadeli	2.190.332.564	1.854.734.760
	5.877.745.631	**6.983.597.576**

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 2024 itibarıyla ertelenmiş finansman bedeli tutarı 26.528.898 TL'dir (31 Aralık 2023: 34.634.374TL). Grup'un, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali yıl sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloları üzerinden hesaplanan bazı oranları tutturma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kiralama Borçları

Kiralama Borçları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli	63.369.246	58.296.831
- Brüt kiralama borçları	126.463.930	78.397.014
- Faizleri (-)	(63.094.684)	(20.100.183)
Uzun vadeli	466.892.964	213.850.478
- Brüt kiralama borçları	1.225.882.160	471.739.661
- Faizleri (-)	(758.989.196)	(257.889.183)
	530.262.210	**272.147.309**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kiralama borçları, Grup'un 23 Nisan 2024 tarihinde yapmış olduğu sat ve geri kiralama sözleşmesine istinaden 336.879.601 TL (31 Aralık 2023: 199.696.965 TL) tutarındaki kiralama borcu ile 193.382.609 TL (31 Aralık 2023: 72.450.344 TL) tutarında TFRS 16 standardı kapsamında kiralama yükümlülüğü olarak kayıtlara alınan, Ayen Enerji'ye ait arsalar, Ayen Trading'e ve Ayen AS'a ait araç ve ofis kiralarından oluşmaktadır.

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama Borçları (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024 Kısa vadeli	30 Eylül 2024 Uzun vadeli
TL	18,00%	721.243	191.200.078
AVRO	4,58%	62.648.003	275.692.886
		63.369.246	**466.892.964**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023 Kısa vadeli	31 Aralık 2023 Uzun vadeli
TL	18,00%	280.518	68.688.155
AVRO	4,58%	58.016.313	145.162.323
		58.296.831	**213.850.478**

Kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	63.369.246	58.296.831
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	50.927.792	14.471.255
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	71.992.549	58.484.647
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	80.512.903	62.110.469
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	74.389.543	10.821.755
5 yıl ve daha uzun vadeli	189.070.177	67.962.352
	530.262.210	**272.147.309**

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

Finansal borçlar	2024	2023
Dönem başı – 1 Ocak	7.255.744.886	8.727.714.940
Alınan yeni finansal borçlar	6.165.103.503	535.434.231
Anapara ödemeleri	(6.028.867.174)	(2.013.430.480)
Kur farkları değişimi	129.740.916	329.122.883
Yabancı para çevrim farkları	890.583.478	1.254.640.645
Ertelenmiş finansman giderlerindeki değişim	3.662.927	6.147.112
Faiz tahakkukları değişimi	19.536.788	(65.453.957)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan girişler	110.550.936	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(17.755.659)	(13.912.434)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan faiz tahakkukları	90.543.879	30.160.823
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.210.836.639)	(1.661.293.910)
Dönem sonu – 30 Eylül	**6.408.007.841**	**7.129.129.853**

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

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

b) Koşullu Varlık ve Borçlar

Koşullu varlıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Alınan teminat mektupları (*)	106.578.308	251.182.637
Ayen Enerji A.Ş. adına verilen kefaletler (**)	1.018.280.411	486.294.568
	1.124.858.719	**737.477.205**

(*) 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 Aydıner İnşaat A.Ş.'nin kefaletini ihtiva etmektedir.

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

Koşullu yükümlülükler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Verilen ipotekler (*)	1.288.179.200	2.807.218.878
Ticari işletme rehni (**)	290.000.000	393.994.988
Verilen temlikler (***)	3.800.000.000	1.089.154.876
Verilen teminat mektupları (****)	182.950.922	256.060.089
	5.561.130.122	**4.546.428.831**

(*) Grup'un uzun vadeli banka kredileri için Ayen Enerji'ye ait arsalar üzerinde 170.450.000 TL (5.000.000 ABD Doları) ve Ayen Ostim'in Çaypınar RES Yatırımı ve Güneş enerjisi santrali yatırımı için Çaypınar Res üzerinde 1.117.729.200 TL (29.400.000 Avro) ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Ayen Enerji 1.503.776.890 TL, Ayen Ostim 1.303.441.988 TL)

(**) Banka kredisi teminatı olarak Akbük Res için 140.000.000 TL Mordoğan Res-Korkmaz Res için 150.000.000 TL ticari işletme rehni verilmiştir.

(***) Ayen Ostim Enerji Üretim A.Ş. 3.800.000.000 TL tutarındaki alacağını kullanılan kredi için temlik vermiştir.

(****) Verilen teminat mektuplarının 29.425.932 TL'si Avro, 77.478.116 TL'si ABD Doları, 76.046.874 TL'si ise Türk Lirası cinsinden oluşmaktadır.

12. TAAHHÜTLER

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

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı:	**610.959.038**	**339.307.691**	**7.272.752**	**624.000**	**2.071.177.474**	**485.360.113**	**5.000.000**	**30.274.000**
Teminat	150.509.038	49.307.691	2.272.752	624.000	173.405.596	123.629.805	-	874.000
Rehin	290.000.000	290.000.000	-	-	393.994.988	361.730.308	-	-
İpotek	170.450.000	-	5.000.000	-	1.503.776.890	-	5.000.000	29.400.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı:	**4.950.171.084**	**3.826.739.184**	**-**	**29.550.000**	**2.475.251.357**	**544.655.873**	**11.924.616**	**31.082.707**
Temlik	3.800.000.000	3.800.000.000	-	-	1.089.154.876	450.000.000	11.924.616	-
Teminat	32.441.884	26.739.184	-	150.000	82.654.493	94.655.873	-	1.682.707
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	1.117.729.200	-	-	29.400.000	1.303.441.988	-	-	29.400.000
Kefalet	-	-	-	-	-	-	-	-
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	**5.561.130.122**	**4.166.046.875**	**7.272.752**	**30.174.000**	**4.546.428.831**	**1.030.015.986**	**16.924.616**	**61.356.707**

(*) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2024 itibarıyla %27'dir (31 Aralık 2023: %23)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Ortaklar	**%**	**30 Eylül 2024**	**%**	**31 Aralık 2023**
Aydıner İnşaat A.Ş.	83,03	230.412.946	83,03	230.412.946
Halka açık kısım	16,96	47.056.325	16,96	47.056.325
Diğer	0,01	30.729	0,01	30.729
Nominal sermaye		277.500.000		277.500.000
Sermaye düzeltmesi		3.679.429.265		3.679.429.265
Toplam Sermaye		**3.956.929.265**		**3.956.929.265**

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.088.957.024 TL'dir (31 Aralık 2023: 921.032.811 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

30 Eylül 2024 itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarında 788.918.528 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (30 Eylül 2023 net dönem karı: 242.659.834 TL).

14. HASILAT VE NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Elektrik satış gelirleri	4.311.874.564	5.946.811.890	1.642.598.219	1.682.994.793
Hizmet imtiyaz anlaşmalarından kaynaklanan faiz geliri	44.780.598	70.525.804	16.711.307	35.501.637
	4.356.655.162	**6.017.337.694**	**1.659.309.526**	**1.718.496.430**

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	3.362.456.816	4.855.767.373	1.377.084.510	1.088.058.109
Genel yönetim giderleri	106.087.156	121.907.282	44.663.803	42.618.450
	3.468.543.972	**4.977.674.655**	**1.421.748.313**	**1.130.676.559**

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Elektrik maliyeti (*)	2.133.338.413	3.410.429.822	944.603.254	937.857.679
Sistem kullanım ve kapasite bedeli (**)	366.892.925	670.254.440	131.774.220	157.828.453
Amortisman ve itfa giderleri	593.149.528	513.406.617	191.453.944	(88.022.439)
Personel giderleri (***)	155.846.930	164.426.213	66.392.004	65.957.224
Santral teknik danışmanlık ve bakım onarım	86.135.399	93.693.787	30.150.481	38.217.235
Vergi resim ve harçlar	11.164.526	10.475.018	2.745.710	3.042.761
Sigorta giderleri	28.981.424	25.865.174	12.159.190	8.064.560
Müşavirlik giderleri	22.575.901	20.560.381	7.476.762	9.771.764
Ofis giderleri	9.826.254	13.255.531	3.578.369	6.598.706
Hidrolik katkı payı	6.117.979	9.648.444	990.832	1.955.970
Ulaşım giderleri	5.483.417	6.877.775	2.043.904	4.308.758
Oda ve aidat giderleri	2.172.408	2.006.290	630.670	395.233
Diğer	46.858.868	36.775.163	27.748.973	(15.299.345)
	3.468.543.972	**4.977.674.655**	**1.421.748.313**	**1.130.676.559**

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

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

(***) Personel giderlerinin 105.234.461 TL (30 Eylül 2023: 95.858.473 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 50.612.469 TL (30 Eylül 2023: 68.858.473 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	54.533.694	275.300.713	22.255.769	143.759.001
Finans market gelirleri (*)	148.936	266.330.485	-	23.481.296
Diğer	11.762.696	37.488.060	-	29.510.086
	66.445.326	**579.119.258**	**22.255.769**	**196.750.383**

(*) Fiziksel olmayan elektrik satışlarından elde edilen gelirler.

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	133.075.461	552.444.238	64.102.285	176.542.971
Finans market giderleri (*)	15.380.689	231.784.430	8.571.871	35.636.413
Diğer	1.133.310	32.730.653	946.925	20.544.593
	149.589.460	**816.959.321**	**73.621.081**	**232.723.977**

(*) Fiziksel olmayan elektrik alımlarından oluşan giderler.

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri, net	121.138.457	424.215.733	(43.735.373)	87.332.282
Sabit kıymet satış karı	(3.946.869)	1.177.638	(497.874)	96.439
Faiz gelirleri	27.031.177	29.508.209	27.031.177	13.838.166
Diğer	4.025.503	1.596.967	5.801.089	1.088.267
	148.248.268	**456.498.547**	**(11.400.981)**	**102.355.154**

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman gelirleri	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Net kur farkı gelirleri	723.038.834	1.709.258.124	331.369.076	622.924.776
Faiz gelirleri	218.819.787	121.248.769	72.065.363	43.546.665
	941.858.621	**1.830.506.893**	**403.434.439**	**666.471.441**

Finansman giderleri	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Banka kredi faizleri	479.893.928	452.640.347	163.506.351	182.989.765
Net kur farkı giderleri	383.589.146	1.974.133.267	195.520.297	754.311.765
Kiralama faizleri	82.545.399	29.245.844	22.053.646	27.980.282
Ertelenmiş finansman giderleri	17.641.356	3.064.611	6.778.679	1.131.313
Diğer	7.393.588	5.260.655	2.487.231	(10.493.904)
	971.063.417	**2.464.344.724**	**390.346.204**	**955.919.221**

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	665.701.943	1.032.493.778	170.585.671	675.802.574
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	**27.750.000.000**	27.750.000.000	**27.750.000.000**	27.750.000.000
Pay başına düşen basit ve 1.000 adet pay başına bölünmüş kar/ (zarar) (TL)	**23,99**	**37,21**	**6,15**	**24,35**

19. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**AVRO**
Ticari Alacak	157.295.670	1.096.764	3.153.953
Parasal Finansal Varlıklar	176.008.702	125.872	4.516.748
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	211.622.374	6.207.755	-
Diğer	2.399.332.546	9.091.076	54.958.645
DÖNEN VARLIKLAR	**2.944.259.292**	**16.521.467**	**62.629.346**
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	-	-	-
Diğer	402.511.051	-	10.587.381
DURAN VARLIKLAR	**402.511.051**	**-**	**10.587.381**
TOPLAM VARLIKLAR	**3.346.770.343**	**16.521.467**	**73.216.727**
Ticari Borçlar	915.231.949	830.520	23.285.640
Finansal Borçlar	954.609.742	6.500.026	19.235.812
Finansal Kiralamalar	62.647.989	-	1.644.887
Diğer	76.424.523	-	2.006.604
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**2.008.914.203**	**7.330.546**	**46.172.943**
Finansal Borçlar	4.683.054.264	-	122.958.378
Finansal Kiralamalar	275.692.901	-	7.238.599
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**4.958.747.165**	**-**	**130.196.977**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	**6.967.661.368**	**7.330.546**	**176.369.920**
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	**(3.620.891.025)**	**9.190.921**	**(103.153.193)**

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**AVRO**
Ticari Alacak	136.759.828	582.848	2.563.527
Parasal Finansal Varlıklar	337.263.831	46.046	7.579.305
Kısa Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	263.907.286	6.598.533	-
Diğer	2.368.903.995	6391076	47.752.647
DÖNEN VARLIKLAR	**3.106.834.940**	**13.618.503**	**57.895.479**
Uzun Vadeli Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları Alacakları	166.705.874	4.168.185	-
Diğer	468.544.681	-	10.587.381
DURAN VARLIKLAR	**635.250.555**	**4.168.185**	**10.587.381**
TOPLAM VARLIKLAR	**3.742.085.495**	**17.786.688**	**68.482.860**
Ticari Borçlar	99.712.531	-	2.249.083
Finansal Borçlar	1.735.544.257	5.204.914	34.442.478
Finansal Kiralamalar	58.016.314	-	1.308.596
Diğer	88.962.310	-	2006604
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**1.982.235.412**	**5.204.914**	**40.006.761**
Finansal Borçlar	5.242.694.809	-	118.252.464
Finansal Kiralamalar	145.162.323	-	3.274.233
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**5.387.857.132**	**-**	**121.526.697**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	**7.370.092.544**	**5.204.914**	**161.533.458**
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	**(3.628.007.049)**	**12.581.774**	**(93.050.598)**

(*) 2023 döviz tutarlarının TL karşılıkları 30 Eylül 2024 alım gücünü yansıtacak şekilde endekslenmiştir.

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

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

19. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2024 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	31.286.837	(31.286.837)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	**31.286.837**	**(31.286.837)**
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(393.375.943)	393.375.943
AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
AVRO net etki	**(393.375.943)**	**393.375.943**
TOPLAM	**(362.089.106)**	**362.089.106**

	31 Aralık 2023 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	50.283.053	(50.283.053)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları net etki	**50.283.053**	**(50.283.053)**
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık/ (yükümlülük)	(413.083.758)	413.083.758
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
AVRO net etki	**(413.083.758)**	**413.083.758**
TOPLAM	**(362.800.705)**	**362.800.705**

20. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Kasa	347.484	961.406
Bankadaki nakit	501.686.918	482.530.745
Vadesiz mevduatlar	*501.494.950*	*482.498.539*
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	*191.968*	*32.206*
Diğer (*)	239.256	425.161
	502.273.658	**483.917.312**

(*) POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır.

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.