

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	19-20
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	20-21
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	22
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	23
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23-24
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	24
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	30-31
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33-34
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	34
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
NOT 23 GELİR VERGİLERİ	35-37
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-45
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.215.538	13.632.476
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.264.147	9.433.142
Finansal Yatırımlar	5	-	-
Ticari Alacaklar		8.703.700	3.041.438
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	8.703.700	3.041.438
Diğer Alacaklar		518.665	72.409
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	518.665	72.409
Stoklar	9	294.969	295.823
Peşin Ödenmiş Giderler	12	396.225	257.513
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	37.832	83.466
Diğer Dönen Varlıklar	13	-	448.685
Duran Varlıklar		120.546.636	70.433.561
Finansal Yatırımlar	5	46.894.595	20.159.514
Diğer Alacaklar		26.393	26.393
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	26.393	26.393
Maddi Duran Varlıklar	14	66.643.770	42.959.903
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	6.981.878	7.287.751
Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		134.762.174	84.066.037

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.426.665	28.101.321
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	41.504.004	25.378.437
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	10.463	4.747
Ticari Borçlar		752.265	382.293
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	752.265	382.293
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	95.974	79.331
Ertelenmiş Gelirler	12	7.235.359	1.766.553
Kısa Vadeli Karşılıklar		627.007	488.320
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	318.599	179.912
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	308.408	308.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	201.593	1.640
Uzun Vadeli Yükümlülükler		65.935.870	42.723.418
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	46.338.116	38.381.289
Ertelenmiş Gelirler	12	16.396.239	1.771.304
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.110.272	582.547
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.110.272	582.547
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	2.091.243	1.988.278
Özkaynaklar	17	18.399.639	13.241.298
Ödenmiş Sermaye		33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		8.996.498	8.996.498
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.274.089	1.274.089
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(512.404)	(317.419)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(512.404)	(317.419)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		1.570.456	1.570.456
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(31.282.326)	(12.443.739)
Net Dönem Karı veya Zararı		5.353.326	(18.838.587)
TOPLAM KAYNAKLAR		134.762.174	84.066.037

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	18	26.182.568	11.209.487	13.210.952	5.231.028
Satışların Maliyeti	18	(7.684.785)	(2.782.581)	(4.077.266)	(1.324.730)
BRÜT KAR/ZARAR		18.497.783	8.426.906	9.133.686	3.906.298
Genel Yönetim Giderleri	19	(2.000.796)	(775.224)	(3.209.517)	(495.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	888.537	37.169	504.877	74.431
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(969.500)	(170.418)	(94.386)	(41.637)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		16.416.024	7.518.433	6.334.660	3.443.663
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.821.380	2.034.537	1.574.741	442.363
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		20.237.404	9.552.970	7.909.401	3.886.026
Finansman Gelirleri	22	3.888.939	(345.936)	2.475.905	861.625
Finansman Giderleri	22	(18.611.809)	(5.313.570)	(10.487.180)	(959.710)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		5.514.534	3.893.464	(101.874)	3.787.941
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(161.208)	985.169	(608.575)	(185.544)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	23	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	23	(161.208)	985.169	(608.575)	(185.544)
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.353.326	4.878.633	(710.449)	3.602.397
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.353.326	4.878.633	(710.449)	3.602.397
Ana Ortaklık Payları	24	5.353.326	4.878.633	(710.449)	3.602.397
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0,16	0,15	(0,02)	0,11
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(194.985)	82.072	(50.179)	(107.888)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(253.227)	102.590	(65.168)	(140.114)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	23	(253.227)	102.590	(65.168)	(140.114)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		58.242	(20.518)	14.989	32.226
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	23	58.242	(20.518)	14.989	32.226
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		5.158.341	4.960.705	(760.628)	3.494.509

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		43.867.344	8.485.394
Dönem Karı (Zararı)		5.353.326	(710.449)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	24	5.353.326	(710.449)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		72.286.906	7.470.004
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	2.073.504	(1.794.220)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	23	(258.312)	(3.962)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23	1.165.217	162.240
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	23	405.937	(7.509)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	161.208	608.575
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		39.786.217	9.522.084
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	28.953.135	(1.031.259)
- Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	14.055
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(32.614.264)	3.158.530
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(26.735.081)	329.009
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(5.662.261)	(1.989.639)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	52.389	3.642.234
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	855	(3.900)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(2.426.351)	(291.427)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	376.707	46.244
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		671.985	224.197
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	1.107.493	1.201.812
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.158.624)	(1.432.691)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(22.746.364)	(3.196.598)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		21.304.421	260.000
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	21.304.421	260.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.050.785)	(3.456.598)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(44.050.785)	(3.456.598)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(26.289.975)	5.546.364
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.315.451	4.021.298
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	-	4.021.298
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		8.315.451	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(32.774.883)	(14.769.877)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.659.571)	(1.552.267)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(31.115.312)	(13.217.610)
Bedelli Sermaye Artışı	17	-	17.391.935
Ödenen Faiz	22	(2.587.188)	(2.349.719)
Alınan Faiz		756.645	1.252.727
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(5.168.995)	10.835.160
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(5.168.995)	10.835.160
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.433.142	149.327
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.264.147	10.984.487

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT****ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2021 İtibarıyla Bakiyeler		16.500.000	8.996.498	382.155	(246.896)	1.570.456	(4.303.581)	(8.140.158)	14.758.474
Transferler							(8.140.158)	8.140.158	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(50.179)			(710.449)	(760.628)
- Dönem Karı (Zararı)								(710.449)	(710.449)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(50.179)				(50.179)
Sermaye Arttırımı		16.500.000		891.935					17.391.935
30.09.2021 İtibarıyla Bakiyeler		33.000.000	8.996.498	1.274.090	(297.075)	1.570.456	(12.443.739)	(710.449)	31.389.781
01.01.2022 İtibarıyla Bakiyeler		33.000.000	8.996.498	1.274.089	(317.419)	1.570.456	(12.443.739)	(18.838.587)	13.241.298
Transferler							(18.838.587)	18.838.587	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(194.985)			5.353.326	5.158.341
- Dönem Karı (Zararı)								5.353.326	5.353.326
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(194.985)				(194.985)
Sermaye Arttırımı									
30.09.2022 İtibarıyla Bakiyeler	17	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(512.404)	1.570.456	(31.282.326)	5.353.326	18.399.639

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aksu Enerji ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 21 Kasım 1985 tarihinde kurulmuş Isparta'da tescilli bir sermaye şirkettir. Şirket'in ana faaliyet konusu 29 Şubat 1984 gün ve 2983 sayılı "Tasarrufların Hızlandırılması Hakkında Kanun" ve 4 Aralık 1984 gün 3096 sayılı kanun hükümlerine ve bu kanunlar uyarınca çıkarılmış yönetmeliklere göre Türkiye Elektrik Kurumu'na ait olup işletilmek üzere kendine verilen elektrik üretimi ve dağıtım tesislerini işletmektir.

Şirket'in genel merkezinin adresi Piri Mehmet Mahallesi Mimar Sinan Caddesi Miralay Mustafa Nuri Bey İş Hanı Kat: 2/77 Isparta'dır.

Şirket paylarının %15,52'si ilk kez 1999 yılı aralık ayında halka arz edilmiştir. SPK'nın 23.07.2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %81,05' tir. (31 Aralık 2021: %81,02)

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti ile görevlendirilmesi hakkındaki 3096 sayılı Kanunun 4.maddesi ve söz konusu Kanun maddesinin uygulanmasıyla ilgili 4 Eylül 1985 tarih ve 18858 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşlara elektrik enerjisi kurma ve işletme izni verilmesi esaslarını belirleyen yönetmelik hükümleri uyarınca Aksu - Çayköy enerji üretimi tesisinin işletilmesi hususlarında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile 1986 yılında sözleşme imzalamıştır. Aksu- Çayköy enerji üretimi tesisinin Şirket tarafından işletme süresi, tesisin inşasının bitimine ve geçici kabulün yapıldığı tarih olan 1 Aralık 1989 tarihinden itibaren, imzalanan sözleşme şartlarına göre 50 yıldır. Bu sürenin sonunda tarafların mutabakatı halinde ilgili yönetmelik hükümlerine göre işletme süresi uzatılabilir. Bu sözleşme ile Şirket, elektrik enerjisi üreticisi olarak hareket eder ve bu üretimin gerçekleştirilebilmesi için kullanılan tesisi inşa eder ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletip tesisin bakımını gerçekleştirir. Cari dönem içerisinde sözleşmenin niteliğinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in, Lisanssız Elektrik Üretimi Yönetmeliği kapsamında yapmış olduğu güneş enerjisi üretim santralleri 2015, 2016 ve 2018 yıllarında tamamlanmıştır. 2015 yılında Gönen Güneş Enerji Santrali, 2016 yılında Kayı-1, Kayı-2 Senirce-1, Senirce-2 ve Senirce-3 Güneş Enerji Santralleri, 2018 yılında Koçtepe Güneş Enerji Santrali tamamlanmıştır. Bu durumda Şirket'in Güneş Enerji Santrali kurulu gücü 8 MW'a ulaşmıştır. Şirket, GES santrallerinden Gönen, Senirce 1, Senirce 2 ve Kayı 1 santrallerine 2020 yılında toplam 1,12 MW , Senirce 3 ve Kayı 2 santrallerine 2021 yılında toplam 0,39 MW ilave güç artışı yaparak Şirket'in kurulu gücü toplamda 9,51 MW 'a yükselmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 15 'dir. (31 Aralık 2021: 16)

Şirket; 16.500.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 16.500.000 Türk Lirası arttırılarak 33.000.000 Türk Lirası'na çıkarılması işlemine ilişkin olarak, İzahname Taslağı'nın onaylanması amacıyla 10 Aralık 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuru yapılmış ve 18 Şubat 2021 tarihinde kurul tarafından onaylanmıştır. Sermaye artırım süreci 19 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek tamamlanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen; türev araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2022 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tabloları, 31 Ekim 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği

Ekli finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi (Devamı)

- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- (a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- (b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- (d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- (e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- (b) Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- (c) Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- (d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- (e) Şirket'in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.
- (f) Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken şirket yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate almalıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi Ekonomik Ömür	Tahmini
Binalar	15-50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	4-25 Yıl
Taşıtlar	2-20 Yıl
Demirbaşlar	3-25 Yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler, Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak mali tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

UFRYK 12'nin kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Şirket, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder ve bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan tesisi inşa eder veya yeniler (inşaat veya yenileme hizmetleri) ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletir ve tesisin bakımını (işletme hizmetleri) gerçekleştirir.

Şirket'in tek bir sözleşme veya anlaşma çerçevesinde birden fazla hizmet gerçekleştirmesi durumunda (örneğin, inşaat veya yenileme hizmetleri ile işletme hizmetleri) alınan veya alınacak bedel, tutarlar ayrı ayrı tanımlanabildiğinde, verilen hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri oranında dağıtılır. Söz konusu bedelin niteliği, daha sonra nasıl muhasebeleştirileceğini belirler.

Şirket, UFRYK 12 uygulaması sırasında öncelikle UFRYK 12'nin kapsamına giren maddi duran varlıkları belirlemiştir. UFRYK 12 uyarınca, imtiyaz sözleşmesi tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu maddi duran varlıklar UFRYK 12 kapsamının dışında tutulmuştur. Şirket, UFRYK 12'nin kapsamına girdiğine karar verilen maddi duran varlıklarını maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflamış, itfa sürelerini ise imtiyaz sözleşmesi boyunca itfa etmeye başlamıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden mali tablolara alınmaktadır. İlk kayıt sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına göre değerlemeye tabi tutulmakta ve maddi varlıklar başlıklı bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Şirket'in İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Şirket, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devamı)

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sat ve Geri Kiralama İşlemleri

Şirket, Kayı 1, Kayı 2 ve Gönen Güneş Santrali Projeleri için Garanti Finansal Kiralama Anonim Şirketi ile Euro döviz cinsinden "satıp geri kiralama yöntemi ile gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmesi" imzalamıştır.

Şirket, bu sözleşmeleri "TFRS 16 Kiralamalar" Standardı kapsamında değerlendirmektedir. Bu Standart kapsamında yapılan satış ve geri kiralama işlemleri, "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardı hükümleri çerçevesinde "satış" işlemi olarak değerlendirilmemiştir. Bu nedenle devredilen varlıklar TFRS 9 kapsamında finansal tablolarda gösterilmeye devam edilmiştir.

Kiralanın varlıklar, finansal durum tablosunda "maddi duran varlıklar" kalemi içerisinde, sözleşme kapsamındaki yükümlülükler, "kısa/uzun vadeli borçlanmalar" kalemi içerisinde ve işlemde doğan satış kazancı "ertelenmiş gelirler" kalemi içerisinde raporlanmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıkların söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket'in yatırım projeleri tamamlanıp kullanılmaya başlanıncaya kadar katlanılan ilgili borçlanma giderleri aktifleştirilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Mustafa Tutar

İlişki; Şirket Yönetim Kurulu Başkan Vekili/Genel Müdür

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 15.371,40 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	1.319.067	24.654.919	208.582	26.182.568
Maliyet	(1.741.006)	(5.886.941)	(56.838)	(7.684.785)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(421.939)	18.767.978	151.744	18.497.783

30 Eylül 2021	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	710.717	12.322.463	177.772	13.210.952
Maliyet	(654.104)	(3.368.297)	(54.865)	(4.077.266)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	56.613	8.954.166	122.907	9.133.686

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	332	1.722
Banka	4.153.819	9.431.420
- Vadesiz Mevduatlar	150.451	118.007
- Vadeli Mevduatlar	4.003.368	9.313.413
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	109.996	-
Nakit Akış Tablosundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri	4.264.147	9.433.142
Faiz Geliri Tahakkuku	-	-
	4.264.147	9.433.142

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırım bulunmamaktadır.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Pay Oranı %	Tutar	Pay Oranı %
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	46.894.595	%25,45	20.159.514	%16,74

(*) Şirket'in %16,74 oranında hisse payı ile iştiraki olan, Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş., Akbank T.A.Ş. ile 29.01.2010 tarihinde proje finansmanı sözleşmesi imzalamış, bu sözleşme kapsamında;

- Akbank TAŞ lehine, Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin tüm hisseleri üzerinde birinci dereceden rehin verilmiştir. Ayrıca, Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahip olduğu, Muğla ili, Fethiye İlçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkuller üzerinde 70.000.000 Euro tutarında birinci derecede ve birinci sırada ipotek bulunmaktadır.

(*) Şirket yönetimi, pay sahibi olduğu Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin 06.10.2017 tarihli, sermaye artırımı gündemli, olağanüstü genel kurul toplantısına katılmış; sermaye artırımı oylamasında karşıt oy kullanmış ve iştirak etmemiştir. Ancak, Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin pay sahipleri ilgili olağanüstü genel kurul toplantısı sonucunda; oy çokluğu ile sermaye artırımına karar vermiş ve Şirket'in hisse tutarında mevzuatın sermayeye eklenmesine izin verdiği iç kaynaklarından bedelsiz olarak, 7.655.220 TL'lik artış oluşmuştur.

(*) Şirket'in, pay sahibi olduğu Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin 14.11.2017 tarihinde tescil edilen, 06.10.2017 tarihli olağanüstü genel kurul kararı sonucunda; Şirket'in hisse oranı 25,45% 'den, %16,74'e düşmüştür. Bu kapsamda; "TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" Standardı uyarınca, söz konusu işletmede önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilerek; önceki dönemlerde Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş. 'deki ortaklık payı için özkaynak yöntemi ile belirlediği tutardan izlenmesi uygulamasına son vermiş ve geçmiş yıllara ilişkin düzeltmelerin etkisini belirlemiştir.

Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş ile Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A. Ş. ve Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş arasında 25 Aralık 2020 tarihinde Aksu ve Göлтаş Enerji arasındaki tüm ihtilaflı konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

Tarafların yönetim kurullarınca onaylanan Anlaşma uyarınca; taraflar bu ihtilaflar ile ilgili dava ve şikayetlerinden ve ileri sürdükleri iddialardan tamamen, karşılıklı, gayrikabili rücu ve kayıtsız şartsız olarak feragat etmişler ve ileride de herhangi bir mecrada ilgili veya benzer iddiaları ileri sürmeyeceklerini taahhüt etmişlerdir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)

Anlaşma ile ayrıca 28.08.2017 tarihindeki Göltaş Enerji olağanüstü genel kurulu ile karara bağlanan sermaye artışı sırasında Aksu'nun rüçhan haklarına isabet eden ve fakat o tarihte Aksu tarafından rüçhan hakları kullanılmadığı için Göltaş Çimento tarafından taahhüt edilen ve primli hisse iştirak bedeli olarak Göltaş Enerji'ye ödenen 8.225.707,16 adet Göltaş Enerji hissesinin de 30.06.2022 tarihine kadar Aksu tarafından talep edilmesi halinde Göltaş Çimento veya Göltaş gurubu şirketlerinden biri tarafından Aksu'ya devredilmesi taahhüt edilmiş, hisselerin devir bedelinin ise; hisselerin Göltaş Çimento'ya olan maliyeti artı bu rakam üzerine yürütülecek faiz artı bu devirden elde edilecek kar nedeniyle ortaya çıkabilecek ek kurumlar vergisi yükünü telafi etmeye yönelik bir prim olarak belirlenmesi konusunda taraflar anlaşmıştır.

Söz konusu sulh anlaşması çerçevesinde; 23 Mayıs 2022 tarihinde, anlaşma hükümleri dairesinde hesaplanan 26.735.081,44 TL hisse devir bedeli karşılığında Göltaş Enerji hisseleri Göltaş Çimento tarafından Şirket'e devredilmiş ve Şirket'in Göltaş Enerji'deki pay oranı %16,74'ten %25,45'e çıkmıştır. Bununla birlikte, Şirket Göltaş Enerji'ye ait payların yüzde 20'sinden daha fazlasını elinde tutmasına rağmen Göltaş Enerji'nin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin karar alma süreçlerine katılma gücü bulunmamaktadır. Bu kapsamda, Şirket'in Göltaş Enerji üzerinde herhangi bir önemli etkisi bulunmadığından Göltaş Enerji Şirket'in finansal tablolarında finansal yatırım olarak gösterilmiştir.

TFRS'ler uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmesi gereken Göltaş Enerji'deki yatırım maliyet bedeli ile gösterildiğinden, hem 23 Mayıs 2022 tarihinde gerçekleşen ilave pay alımına ilişkin verilen bedel ile Göltaş Enerji'ye ait özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklı kazanç veya kayıp belirlenememiş, hem de ilave pay alımı öncesi mevcut olan paylar gerçeğe uygun değerinden ziyade maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal İşlemlerden Toplam Borçlar	87.852.583	63.764.473
	87.852.583	63.764.473

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçlar, güneş enerjisi santrallerinin finansmanını sağlamak için Şirket ile Vakıf Finansal Kiralama A.Ş., Ziraat Katılım ve Türkiye Garanti Bankası A.Ş. arasında yapılan kiralama sözleşmelerinden oluşmaktadır.

Finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Borçlar

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	2.616.276	2.276.753
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38.887.728	23.101.684
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	43.747.659	26.531.287
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(4.859.931)	(3.429.603)
	41.504.004	25.378.437

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Borçlar

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	855.232	2.365.254
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	45.482.884	36.016.035
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	49.231.948	37.746.550
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(3.749.064)	(1.730.515)
	46.338.116	38.381.289

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Finansal Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Mali Borçlar	10.463	4.747
	10.463	4.747

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	41.514.468	25.383.184
İkinci yılda ödenecekler	26.102.934	29.690.944
Üçüncü yılda ödenecekler	13.047.775	8.662.834
Dördüncü yılda ödenecekler	7.187.406	27.511
Beşinci yılda ödenecekler	-	-
	87.852.583	63.764.473

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	8.703.700	3.041.438
	8.703.700	3.041.438

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Alacakların tahsil süresi 15-30 gündür ve Şirket'in vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 15-30 gün, Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	598.660	337.415
Diğer Ticari Borçlar	153.605	44.878
	752.265	382.293

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 5-30 gündür. (2021: 5-30 gün). Ticari borçlara faiz uygulanmamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	155.875	72.409
Diğer Alacaklar	362.790	-
	518.665	72.409

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	26.393	26.393
	26.393	26.393

(*) Şirket'in elektrik abonelik güvence bedelleri için verdiği depozitolardan oluşmaktadır.

9. STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Stoklar	601.472	602.326
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) (*)	(306.503)	(306.503)
	294.969	295.823

(*) Şirket'in rüzgâr enerjisi yatırımı yapma planları doğrultusunda alınmış olan Rüzgâr Ölçüm Direkleri, bu yatırımdan vazgeçilmesinden dolayı diğer stoklar hesabına alınmıştır. Sökülen direklerin başka bir faaliyette değerlendirilmesinin mümkün olmaması ve piyasada herhangi bir değerinin bulunmaması dolayısıyla ilgili stokun tamamına değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK Kesintileri	66.229	43.969
Ödenecek Personel Gelir Vergisi	29.745	35.362
	95.974	79.331

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	318.599	179.912
	318.599	179.912

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.110.272	582.547
	1.110.272	582.547

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Tavanı	15.371,40	10.848,59
Enflasyon Oranı	14,50%	14,50%
Faiz Oranı	20,00%	20,00%
İskonto Oranı	4,80%	4,80%
Ortalama Olasılık	100,00%	80,00%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	582.547	497.040
Hizmet Maliyeti	80.767	45.604
Faiz Maliyeti	222.055	116.510
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	253.227	91.587
Ödenen Kıdem Tazminatları	(28.324)	(168.194)
Dönem Sonu	1.110.272	582.547

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	15.000	15.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	381.225	242.513
	396.225	257.513

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	-
	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.235.359	1.766.553
	7.235.359	1.766.553

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	16.396.239	1.771.304
	16.396.239	1.771.304

(*) Garanti Finansal Kiralama A.Ş. ile imzalamış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmeleri kapsamında net defter değeri 17.526.970 TL olan Güneş Enerjisi Santrallerini 41.686.272 TL'ye satmış ve finansal kiralama sözleşmesi ile geri kiralamıştır. Şirket satıp geri kiralamış olduğu Ges'lere ilişkin toplam 26.632.763 TL kar elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu kar 2022 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 3.010.742 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.235.359 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 16.396.239 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi	-	448.685
	-	448.685

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	37.832	83.466
	37.832	83.466

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar	201.593	1.640
	201.593	1.640

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Arazi ve Arsalar	248.413	-	-	248.413
Binalar	248.870	-	-	248.870
Makine, Tesis ve Cihazlar	47.710.594	43.972.785	(21.290.421)	70.392.958
Taşıt Araçları	1.436.683	78.000	(14.000)	1.500.683
Döşeme ve Demirbaşlar	556.450	-	-	556.450
Toplam Maliyet Bedeli	50.201.010	44.050.785	(21.304.421)	72.947.374
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Binalar	(182.843)	(5.042)	-	(187.885)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(6.530.173)	(1.687.259)	2.699.054	(5.518.378)
Taşıt Araçları	(112.228)	(59.461)	6.079	(165.610)
Döşeme ve Demirbaşlar	(415.863)	(15.868)	-	(431.731)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(7.241.107)	(1.767.630)	2.705.133	(6.303.604)
Net Defter Değeri	42.959.903			66.643.770

30 Eylül 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 103.728.443 TL'dir. (31 Aralık 2021: 95.755.343 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	248.413	-	-	248.413
Binalar	248.870	-	-	248.870
Makine, Tesis ve Cihazlar	45.234.513	2.476.081	-	47.710.594
Taşıt Araçları	725.821	970.862	(260.000)	1.436.683
Döşeme ve Demirbaşlar	546.794	9.656	-	556.450
Toplam Maliyet Bedeli	47.004.411	3.456.599	(260.000)	50.201.010
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	(176.101)	(6.742)	-	(182.843)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(4.575.686)	(1.954.487)	-	(6.530.173)
Taşıt Araçları	(61.143)	(72.407)	21.322	(112.228)
Döşeme ve Demirbaşlar	(394.993)	(20.870)	-	(415.863)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(5.207.923)	(2.054.506)	21.322	(7.241.107)
Net Defter Değeri	41.796.488			42.959.903

(*) Makine, Tesis ve Cihazlardaki girişler; Senirce 3 ve Kayı 2 santrallerine güç artırımı yapılmasından kaynaklanmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	29.840	-	-	29.840
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	19.668.396	-	-	19.668.396
Toplam Maliyet Bedeli	19.698.236	-	-	19.698.236
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	(27.937)	(1.473)	-	(29.410)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(12.382.548)	(304.400)	-	(12.686.948)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.410.485)	(305.873)	-	(12.716.358)
Net Defter Değeri	7.287.751			6.981.878
Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	29.840	-	-	29.840
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	19.668.396	-	-	19.668.396
Toplam Maliyet Bedeli	19.698.236	-	-	19.698.236
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	(25.968)	(1.969)	-	(27.937)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(11.975.566)	(406.982)	-	(12.382.548)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.001.534)	(408.951)	-	(12.410.485)
Net Defter Değeri	7.696.702			7.287.751

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak (*)	308.408	308.408
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	-	-
	308.408	308.408

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Kısa Vadeli Karşılıklar	308.408	308.408
	308.408	308.408

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun Şirket hakkında vermiş olduğu idari para cezasından oluşmaktadır.

- Enerji satış tarifi, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 27 Eylül 2002 tarih ve 4192 sayılı yazısı gereği Eylül 2002 ayından itibaren Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş. ("TETAŞ") tarafından tespit edilerek Şirket'e bildirilmektedir. Şirket söz konusu tarife uygun fatura düzenlemekle birlikte, tarifeye itiraz etmekte ve Eylül 2002 tarihinden itibaren faturalarını "ihtiraz-i kayıt" şerhi düşerek düzenlemektedir.

Şirket'in, rapor tarihi ile derdest olan davaların son durumu aşağıdaki gibidir.

ENERJİ BAKANLIĞI İLE TARİFE DAVALARI

- 1- Ankara 13. İdare Mahkemesi 2018/2055 esas 2019/1689 karar sayılı 06.09.2019 tarihli karar ile davanın reddine karar verilmiş olup 12.03.2020 tarihli karar ile tarafların istinaf başvurularının reddine kesin olarak karar verilmiştir. Temyiz yolu kapalıdır. Anayasa Mahkemesine bireysel başvuru yapılmış olup, sonucu beklenmektedir.
- 2- EPDK'ya yapılan Arabuluculuk Başvurusu, EPDK'nın 11.02.2021 tarih ve 10020-22 karar sayılı kararı ile "Şirket tarafından arabuluculuk talebinde bulunmadan önce Ankara İdare Mahkemeleri nezdinde dava açıldığının tespit edildiği" gerekçesiyle reddedilmiş. Karar Şirket'e 06.07.2021 tarihinde tebliğ edilmiş, 07.07.2021 tarihinde e-posta yoluyla karar bildirilmiş ve EPDK kararı aleyhine 60 gün içerisinde idari yargıda dava açılabilmesi, bu konuda talimat verilmesi istenmiş, şirketçe 17.08.2021 tarihinde verilen cevapta yönetim kurulunca dava açılmasına gerek olmadığına karar verildiği bildirilmiştir. Bu nedenle anılan konuda herhangi bir dava açılmamıştır.

ENERJİ BAKANLIĞI İLE KAMU ORTAKLIK FONU (KOF) DAVALARI

- 1- 29.05.2018 tarih ve 2018/1325 E. Ankara 13. İdare Mahkemesinde açılan davada, davalı idare cevap vermiştir. Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 2019/3432 esas 2020/510 karar sayılı, 12.03.2020 tarihli karar ile istinaf başvurularının reddine kesin olarak karar verilmiştir. Temyiz yolu kapalıdır. Anayasa Mahkemesine bireysel başvuru yapılmış olup, sonucu beklenmektedir. 21.12.2020 tarihli yazı ekinde gönderilen Adalet Bakanlığı görüşüne karşı hazırlanan beyan dilekçesi 05.01.2021 tarihinde Anayasa Mahkemesine verilmiştir. Başvurunun sonucu beklenmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**DİĞER DAVALAR**

- 1- Sermaye Piyasası Kurulunun kesmiş olduğu 308.408-TL'lik idari para cezası karşı Ankara 13. İdare Mah. 2016/ 644 E. sayılı dosyası ile iptal davası açılmıştır. Dava reddedilmiştir. Karar, aleyhe sonuçlanmıştır, istinaf mahkemesi de aleyhe sonuçlanmıştır, Danıştay'a temyiz edilmiştir.
- 2- Eski Yönetim Kurulu Üyesi, Ahmet Paşaoğlu'nun 12.07.2021 tarihli Genel Kurul Toplantısında; görevden alınmasına yönelik maddesinin iptali istemi ile açmış olduğu Genel Kurul'un ilgili maddesinin iptali davası 09.03.2022 tarihinde yapılmış olup duruşması 21.09.2022 tarihine ertelenen dava, bilirkişi raporunun dosyaya sunulmamasından ötürü 08.12.2022 tarihine ertelenmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.135.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	1.000.000	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.135.000	-	-	-

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	385.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	1.000.000	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.385.000	-	-	-

* Şirket; mevcut finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan ve bundan sonra akdedilecek finansal kiralama sözleşmeleri ile doğacak borçlarının teminatının sağlanması amacıyla, elektrik satış faaliyetleri kapsamında doğmuş ve doğacak olan alacaklarının 7.425.037 Euro tutarlık kısmını, temlik bedelinin tahsilinde borçlarına mahsup edilmek üzere Türk Borçlar Kanunu'nun 183 ve devamı madde hükümleri uyarınca devir ve temlik etmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş Sermaye**

Fiili Dolaşımdaki Paylar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
BİST’de işlem gören	81,05%	26.747.901	81,02%	26.738.080
Ulusal Pazarda İşlem Görmeyen	18,95%	6.252.099	18,98%	6.261.920
	100%	33.000.000	100%	33.000.000

Sermayede doğrudan %5 veya daha fazla paya veya oy hakkına sahip gerçek ve tüzel kişilere ait detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Oy Hakkı Oranı(%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Oy Hakkı Oranı(%)
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.185.738	6,62%	6,86%	2.185.738	6,62%	6,86%
Vedat Akyol	1.856.115	5,62%	5,72%	1.856.115	5,62%	5,72%
Seydi Uğurlu	1.647.762	4,99%	5,52%	1.647.408	4,99%	5,52%
Diğer	27.310.385	82,77%	81,90%	27.310.739	82,77%	81,90%
	33.000.000	100,00%	100,00%	33.000.000	100,00%	100,00%

b) Ödenmiş Sermaye/ Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket’in ödenmiş sermayesi, 1 TL nominal değerli ve 568.965,52 adedi A Grubu, 32.431.034,48 adedi B Grubu olmak üzere toplam 33.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 33.000.000 TL).

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 150.000.000 TL).

Genel Kurul’da, Şirket’in Yönetim Kurulu üyelerinin tamamı, aynı bir gündem maddesi ile A Grubu pay sahibi ortakların çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir. Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükmü gereğince boşalacak Yönetim Kurulu üyeliği, ilk Genel Kurul’un onayına sunulmak şartı ile Yönetim Kurulu’nca seçilir.

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu pay sahibi ortakların veya vekillerinin her pay için 100 (Yüz) oy hakkı vardır. B Grubu paya sahip ortakların veya vekillerinin ise her pay için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Şirket karından %5 oranında kanuni yedek akçe, kalan kardan Sermaye Piyasası Kurulu tarafınca saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan karın %10’u A Grubu hamiline yazılı pay sahibi ortaklara, %3’ü idare meclisi üyelerine ve murakıplara, %2’si de memur ve müstahdem ve işçilere dağıtılmak üzere ayrılır. Kalan kısmı ana sözleşmenin kar dağıtımlarına ilişkin hükümlerince dağıtılır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Sermaye Düzeltmesi Farkları

Sermaye düzeltmesi farkları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 8.996.498 TL'dir. (31 Aralık 2021: 8.996.498 TL).

d) Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve sermaye artışlarında kullanılabilir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.274.089 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 1.274.089 TL)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.570.456 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1.570.456 TL)

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kâr payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

f) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan Aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmakta olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla (512.404) TL tutarındadır. (31 Aralık 2021: (317.419) TL)

g) Kâr Dağıtımı

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK'nın temettü dağıtımını; 30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı SPK'nın 19. Maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No.lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK 'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları (31.282.326) TL'dir. (31 Aralık 2021: (12.443.739) TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	26.127.767	11.161.284	13.115.238	5.177.685
Diğer Gelirler	208.582	57.494	177.772	55.016
Brüt Satışlar	26.336.349	11.218.778	13.293.010	5.232.701
Satıştan İadeler (*)	(153.781)	(9.291)	(82.058)	(1.673)
Net Satışlar	26.182.568	11.209.487	13.210.952	5.231.028
Satılan Hizmet Maliyeti	(56.838)	(17.132)	(199.174)	(60.127)
Satılan Mamul Maliyeti	(7.627.947)	(2.765.449)	(3.878.092)	(1.264.603)
İşçilik Giderleri	(897.872)	(325.033)	(857.791)	(334.052)
Amortisman Giderleri	(2.017.654)	(851.378)	(1.761.246)	(587.378)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	(57.836)	(8.052)	-	-
Bakım ve Onarım Giderleri	(144.142)	(55.666)	(117.964)	(9.410)
Akaryakıt Giderleri	(58.876)	(14.161)	(21.534)	(5.876)
Enerji Giderleri	(68.605)	(13.890)	(41.290)	(15.737)
Sigorta Giderleri	(117.959)	(56.559)	(97.276)	(30.709)
Arazi Kullanım Giderleri	(66.337)	(43.686)	-	-
Sistem Kullanım Bedeli	(4.067.734)	(1.370.255)	(936.458)	(263.421)
-Çayköy Hes Projesi	(759.353)	(2.265)	(292.920)	(849)
-Ges Projeleri	(3.308.381)	(1.367.990)	(643.538)	(262.572)
Diğer	(130.932)	(26.769)	(44.533)	(18.020)
Satışların Maliyeti	(7.684.785)	(2.782.581)	(4.077.266)	(1.324.730)
Brüt Kar/Zarar	18.497.783	8.426.906	9.133.686	3.906.298

(*) Şirket'in Türkiye Elektrik Kurumu (TEK) ile 5 Nisan 1981 tarihinde imzalanan, Aksu-Çayköy hidroelektrik santralinin sisteme bağlandığı 15 Kasım 1989 tarihinden itibaren geçerli olan sözleşmeye göre TEK fatura bedelinden %10 Kamu Ortaklığı Fonu payını tenzil ettikten sonra, aktif enerji bedelini Şirket'e, Kamu Ortaklığı Fonu payını da söz konusu fon hesabına yatıracaktır. Bu geçerli madde 26.05.2000 tarihli, 24060 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 4568 sayılı Bazı Fonların Tasfiyesine ilişkin kanun gereğince Kamu Ortaklığı Fonu ortadan kaldırılmış ve tarife unsuru olmaktan çıkarılmıştır. Bu kanuna istinaden Şirket %10 KOF Payını faturada indirim tutarı olarak göstermemekte ve elektrik faturası bedeline yansıtmaktadır. İlgili kurum ise fatura tutarını kabul etmemekte ve %10 kesinti kısmını iade faturası olarak Şirket'e faturalamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(1.111.814)	(374.326)	(717.209)	(325.637)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(113.177)	(33.786)	(1.872.390)	(46.168)
Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri	(154.578)	(121.999)	(179.017)	-
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	(161.618)	(96.050)	(66.682)	(19.798)
Seyahat Giderleri	(58.501)	(35.838)	(48.691)	(42.640)
Bakım ve Onarım Giderleri	(17.428)	(1.000)	(18.914)	(272)
Aidat Giderleri	(58.685)	(16.025)	(73.496)	(556)
Diğer Giderler	(22.421)	(4.544)	(61.455)	(42.623)
Amortisman Giderleri	(55.679)	(18.816)	(56.156)	21.228
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(98.672)	(32.936)	(31.494)	(9.009)
Haberleşme Giderleri	(25.813)	(8.521)	(13.711)	(3.407)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(26.377)	(11.406)	(16.206)	(6.984)
Vergi, Resim ve Harçlar	(6.049)	(1.058)	(4.645)	(869)
Akaryakıt Giderleri	(22.576)	(10.141)	(16.365)	(3.484)
Mahkeme ve Dava Ücretleri	-	-	(12.347)	-
Sigorta Giderleri	(9.330)	(7)	(8.824)	(3.294)
Araç Gider Kısıtlaması Giderleri	(58.078)	(15.347)	-	-
Temsil ve Ağırılama Giderleri	-	6.576	(11.915)	(11.916)
	(2.000.796)	(775.224)	(3.209.517)	(495.429)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	28.324	-	-	-
Sistem Kullanım Bedeli (*)	757.504	416	412.225	25.435
SGK Teşvik Gelirleri	75.859	26.582	-	-
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	26.843	10.170	77.647	35.159
Fiyat Farkı Gelirleri	7	1	-	-
Diğer Gelirler	-	-	15.005	13.837
	888.537	37.169	504.877	74.431

(*) Akdeniz Elk. Dağ. A.Ş tarafından şirkete kesilen sistem kullanım bedellerinin Elektrik Üretim Anonim Şirketi'ne yansıtılmasından oluşmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(803.288)	(97.988)	(45.950)	(24.719)
Diğer Giderler	(166.212)	(72.430)	(48.436)	(16.918)
- Bağış ve Yardımlar	(48.000)	(45.000)	(18.300)	(5.000)
- Özel İşlem Vergisi	(2.947)	(832)	(1.156)	(226)
- Motorlu Taşıtlar Vergisi	(11.457)	(5.756)	(9.889)	(4.581)
- İndirilmeyen Kdv Tutarı	(33.879)	(2.764)	-	-
- Diğer	(69.929)	(18.078)	(19.091)	(7.111)
	(969.500)	(170.418)	(94.386)	(41.637)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Menkul Kıymet Satış Karları	17.380	4.349	18.206	724
Mevduat Faiz Geliri	756.645	223.743	-	-
Mdv Satış Karı	31.910	-	231.620	-
Sat-Geri Kirala Satış Karı (*)	3.010.742	1.806.445	1.324.915	441.639
Kira Geliri	4.703	-	-	-
	3.821.380	2.034.537	1.574.741	442.363

(*) Garanti Finansal Kiralama A.Ş. ile imzalamış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmeleri kapsamında üç adet Güneş Enerjisi Santrallerini satmış ve finansal kiralama sözleşmesi ile geri kiralamıştır. Şirket satın geri kiralamış olduğu Ges'lere ilişkin toplam 26.632.763 TL kar elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu kar 2022 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 3.010.742 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.225.779 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 16.396.238 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Faiz Geliri	-		1.311.195	558.931
Kur Farkı Gelirleri	3.888.939	(345.936)	1.164.710	302.694
	3.888.939	(345.936)	2.475.905	861.625

b) Finansman Giderleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(4.944.216)	(1.668.840)	(2.736.153)	(866.158)
Kur Farkı Giderleri	(13.667.593)	(3.644.730)	(7.751.027)	(93.552)
	(18.611.809)	(5.313.570)	(10.487.180)	(959.710)

23. GELİR VERGİLERİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(161.208)	985.169	(608.575)	(185.544)
	(161.208)	985.169	(608.575)	(185.544)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir

Gelir vergisi stopajı

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergi**

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasallaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.459.425	18.444.270	(4.306.141)	(3.842.655)
Finansal Varlıklar Değer Farkları	6.648.869	6.648.869	(1.329.774)	(1.329.774)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27.108.294	25.093.139	(5.635.915)	(5.172.429)
Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları	(948.295)	(635.656)	126.508	127.677
Kredi-Leasing Tahakkukları	(9.774.662)	(8.609.445)	2.215.971	1.947.971
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(306.503)	(306.503)	67.431	67.431
Sat ve Kirala Düzeltmesi (*)	(33.601.853)	(4.648.718)	1.040.384	1.040.384
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	(410.103)	(2.756)	94.377	688
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(45.041.416)	(14.203.078)	3.544.671	3.184.151
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)	(17.933.122)	10.890.061	(2.091.243)	(1.988.278)

(*) Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla "sat ve kirala düzeltmesi geçici farkları" üzerinden hesapladığı, birikmiş ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğini cari dönemde tekrar değerlendirmiştir. Bu kapsamda TFRS uyarınca ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığına, cari dönemde ilave hesaplama yapılmasının, geri kazanılabilir olmayacağı değerlendirilmiştir. Bu nedenle, sat ve kirala düzeltmesi üzerinde cari dönemde oluşan geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmamıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak	(1.988.278)	(1.711.154)
Gelir Tablosunda Muhasebeleşen	(161.208)	(298.188)
Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri	58.242	21.064
Dönem Sonu	(2.091.243)	(1.988.278)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	33.000.000	33.000.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı	5.353.326	(710.449)
Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç	0,16	(0,02)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflardan Alımlar**

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Mustafa Tutar	30.000	1.055.000
	30.000	1.055.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borç/alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 302.372 TL'dir. (31 Aralık 2021: 339.961 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar, prosedürler, parametre ve kurallar doğrultusunda yürütülmektedir. Yönetim Kurulu tarafından Şirket'in Operasyonel birimleri ile birlikte çalışılarak finansal risk tanımlanır ve değerlendirilir.

Yoğunlaşma Riski

Şirket'in cari dönem içerisinde ekli finansal tablolarda yer alan hasılat tutarının %5,03 'ü HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %94,16'sı GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %0,81'i diğer gelirlere aittir.

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, önceden belirlenmiş bazı teminatları elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve belirli aralıklarla incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	8.703.700	-	545.058	4.153.819	-	110.328
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.703.700	-	545.058	4.153.819	-	110.328
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	3.041.438	-	98.802	9.431.420	-	1.722
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.041.438	-	98.802	9.431.420	-	1.722
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite risk yönetimi**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	92.401.366	87.852.583	7.784.243	33.730.224	46.338.116	-	-
Ticari Borçlar	662.268	752.265	752.265	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	1.669.773	25.666.444	307.144	7.852.789	17.506.511	-	-
Toplam Yükümlülük	94.733.407	114.271.292	8.843.652	41.583.013	63.844.627	-	-

31 Aralık 2021							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	62.019.571	63.764.474	5.669.638	19.713.547	38.381.289	-	-
Ticari Borçlar	375.558	382.293	382.293	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	1.733.315	4.689.694	80.971	2.254.872	2.353.851	-	-
Toplam Yükümlülük	64.128.444	68.836.461	6.132.902	21.968.419	40.735.140	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	Euro	Usd
1. Dönen varlıklar	507.895	27.999	-
2. Duran varlıklar	-	-	-
3. Toplam varlıklar (1+2)	507.895	27.999	-
4. Ticari borçlar	-	-	-
5. Finansal yükümlülükler	41.016.197	2.257.085	-
6. Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)	41.016.197	2.257.085	-
7. Finansal yükümlülükler	46.118.548	2.537.863	-
8. Uzun vadeli yükümlülükler (7)	46.118.548	2.537.863	-
9. Toplam yükümlülükler (6+8)	87.134.745	4.794.947	-
10. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (3-9)	(86.626.850)	(4.766.948)	-

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Euro	Usd
1. Dönen varlıklar	113.180	7.502	-
2. Duran varlıklar	-	-	-
3. Toplam varlıklar (1+2)	113.180	7.502	-
4. Ticari Borçlar	239.499	-	17.936
5. Finansal yükümlülükler	24.737.962	1.636.769	-
6. Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)	24.977.461	1.636.769	17.936
7. Finansal yükümlülükler	37.856.574	2.504.752	-
8. Uzun vadeli yükümlülükler (7)	37.856.574	2.504.752	-
9. Toplam yükümlülükler (6+8)	62.834.035	4.141.521	17.936
10. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (3-9)	(62.720.855)	(4.134.019)	(17.936)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****Kur Riski Yönetimi (Devamı)**Duyarlılık Analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Euro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirası'nın kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları başta olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(8.662.685)	8.662.685	(8.662.685)	8.662.685
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(8.662.685)	8.662.685	(8.662.685)	8.662.685
Toplam (3+6)	(8.662.685)	8.662.685	(8.662.685)	8.662.685

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(23.950)	23.950	(23.950)	23.950
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(23.950)	23.950	(23.950)	23.950
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(6.248.136)	6.248.136	(6.248.136)	6.248.136
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(6.248.136)	6.248.136	(6.248.136)	6.248.136
Toplam (3+6)	(6.272.086)	6.272.086	(6.272.086)	6.272.086

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	87.852.583	63.764.473
Nakit Değerler ve Bankalar	(4.264.147)	(9.433.142)
Net Finansal Borç	83.588.436	54.331.331
Özkaynaklar	18.399.639	13.241.298
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	4,54	4,10

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.