

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Sınırlı Olumlu Görüş

Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, TFRS uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi gereken Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'deki finansal yatırımın maliyet bedeli (46.894.595 TL) ile izlendiği anlaşılmıştır. Bu bilgi, söz konusu yatırımın Şirket'in finansal durum tablosunda yer alması gereken net defter değeri hakkında tarafımızca yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edemememize ve yatırım tutarında herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediğini tespit edemememize neden olmuştur.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz.

Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. İşletmenin Sürekliliği Hakkında

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde özkaynakları 15.363.057 TL'dir. Şirket'in işletmenin sürekliliği ile ilgili Dipnot 2.1.'daki açıklamasına dikkat çekmek isteriz. Tüm bu açıklamalar kapsamında, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olmadığı görülmektedir. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Finansal Borçlar	
<p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam 88.410.704 TL tutarındaki uzun ve kısa vadeli borçlanmaları finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir.</p> <p>Şirket'in, maddi duran varlıklarının edinimine istinaden almış olduğu leasing ve kredilerinin kalan yükümlülüklerinin toplamı 4.400.437 Euro ve 530.466 TL'dir.</p> <p>Şirket'in toplam yükümlülüklerinin önemli bir bölümünü oluşturması sebebiyle finansal borçlar, denetimimiz için kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, Şirket'in finansal borçları ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Şirket'in finansal borçlarının tamamı için doğrulama yazısı temin edilerek finansal tablolardaki tutarlar ile karşılaştırılmıştır.-Söz konusu leasing ve kredilerin geri ödeme planları kredi ve leasing sözleşmelerinden ve banka mutabakatlarından kontrol edilmiştir.-Şirket'in yabancı para borçlarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir.-Şirket'in finansal borçlarının dönem içerisindeki ödemelerine ilişkin olarak dekont örnekleri ve kira faturalarının muhasebe kayıtları ile uyumluluğu karşılaştırılmıştır.-Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faizler, Şirket'in muhasebe kayıtları ile karşılaştırılmıştır.- Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TFRS'ye uygunluğu ve açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları açısından yeterliliği tarafımızca değerlendirilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

• Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Haydar Sayılı
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2023

İÇİNDEKİLER

Sayfa

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	20-21
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	21-22
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 9 STOKLAR	23
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	23
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	24
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24-25
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	25
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	35
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	35
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 24 GELİR VERGİLERİ	36-38
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-45
NOT 28 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	45
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAY	45

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		10.083.077	13.632.476
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.629.685	9.433.142
Finansal Yatırımlar	5-a	55.999	-
Ticari Alacaklar		5.428.768	3.041.438
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	5.428.768	3.041.438
Diğer Alacaklar		554.573	72.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	554.573	72.409
Stoklar	9	294.795	295.823
Peşin Ödenmiş Giderler	12	970.796	257.513
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	42.991	83.466
Diğer Dönen Varlıklar	13	105.470	448.685
Duran Varlıklar		119.635.017	70.433.561
Finansal Yatırımlar	5-b	46.894.595	20.159.515
Diğer Alacaklar		26.392	26.392
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	26.392	26.392
Maddi Duran Varlıklar	14	65.835.164	42.959.903
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	6.878.866	7.287.751
TOPLAM VARLIKLAR		129.718.094	84.066.037

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		51.452.877	28.101.321
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	42.866.611	25.378.437
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	21.982	4.747
Ticari Borçlar		595.315	382.293
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	595.315	382.293
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	100.600	79.331
Ertelenmiş Gelirler	12	7.225.782	1.766.553
Kısa Vadeli Karşılıklar		636.635	488.319
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	328.227	179.911
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	308.408	308.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	5.952	1.641
Uzun Vadeli Yükümlülükler		62.902.160	42.723.418
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	45.544.093	38.381.289
Ertelenmiş Gelirler	12	14.589.793	1.771.304
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.435.711	582.547
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.435.711	582.547
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	1.332.563	1.988.278
Özkaynaklar		15.363.057	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)		(675.500)	(317.419)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç		(675.500)	(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		2.479.840	(18.838.587)
TOPLAM KAYNAKLAR		129.718.094	84.066.037

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat	18	33.606.916	17.301.455
Satışların Maliyeti	18	(10.342.934)	(5.471.255)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR		23.263.982	11.830.200
Genel Yönetim Giderleri	19	(2.796.533)	(3.836.028)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.030.517	709.586
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(1.112.035)	(181.748)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		20.385.931	8.522.010
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	6.164.058	3.794.726
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		26.549.989	12.316.736
Finansman Gelirleri	23	5.508.117	2.983.055
Finansman Giderleri	23	(30.127.021)	(33.840.190)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.931.085	(18.540.399)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		548.755	(298.188)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	548.755	(298.188)
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.479.840	(18.838.587)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.479.840	(18.838.587)
Ana Ortaklık Payları	25	2.479.840	(18.838.587)
Pay başına kazanç / (kayıp)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,08	(0,57)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(358.081)	(70.523)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(465.041)	(91.587)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	(465.041)	(91.587)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		106.959	21.064
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	106.959	21.064
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		2.121.759	(18.909.110)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 31 ARALIK 2022 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 Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Solo		Solo	
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021		
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		7.030.123	12.904.484		
Dönem Karı (Zararı)		2.479.840	(18.838.587)		
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	25	2.479.840	(18.838.587)		
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		36.573.843	32.845.299		
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	2.943.685	2.463.456		
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	24	(187.062)	100.582		
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	142.998	2.983.153		
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	24	(1.630.467)	3.701		
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	(548.755)	298.188		
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		8.706.754	28.762.772		
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	27.146.690	(1.766.553)		
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(30.221.071)	662.344		
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(26.791.080)	341.998		
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.398.512)	(832.101)		
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	(139.732)	(431.761)		
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.029	(2.497)		
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(3.779.029)	(382.142)		
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	219.370	212.956		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	728.148	108.789		
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	1.938.735	1.647.102		
Alınan Kira		4.703	3.498		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(28.324)	(168.194)		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.778.868)	(1.599.876)		
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		21.304.774	(3.196.598)		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		21.388.274	260.000		
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	21.388.274	260.000		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(83.500)	(3.456.598)		
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(83.500)	(3.456.598)		
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(35.175.376)	(424.069)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	4.021.365		
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	-	4.021.365		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(32.189.012)	(20.641.697)		
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.438.977)	(2.060.760)		
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(29.750.035)	(18.580.937)		
Bedelli Sermaye Artışı	17	-	17.391.935		
Ödenen Faiz	23	(3.846.185)	(2.895.046)		
Alınan Faiz	22	859.821	1.699.374		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(6.840.478)	9.283.817		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(6.840.478)	9.283.817		
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.433.142	149.325		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.592.664	9.433.142		

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-31 ARALIK 2022 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)		-	-	-	(70.523)	-	-	(18.838.587)	(18.909.110)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(18.838.587)	(18.838.587)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(70.523)	-	-	-	(70.523)
Sermaye Arttırımı		16.500.000	-	891.934	-	-	-	-	17.391.934
31.12.2021 İtibarıyla Bakiyeler	17	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(317.419)	1.570.456	(12.443.739)	(18.838.587)	13.241.298
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)		-	-	-	(358.081)	-	-	2.479.840	2.121.759
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	2.479.840	2.479.840
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(358.081)	-	-	-	(358.081)
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022 İtibarıyla Bakiyeler	17	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(675.500)	1.570.456	(31.282.326)	2.479.840	15.363.057

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %81,05' tir. (31 Aralık 2021: %81,02)

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtım 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 16 '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 lirasına 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, 1 Mart 2023 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

İşletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanan ilişikteki finansal tablolarda yer aldığı üzere; Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yılda 2.479.840 TL kar etmiştir. Şirket'in ödenmiş sermayesi 33.000.000 TL, toplam özkaynakları ise 15.363.057 TL'dir. Şirket sermayesinin ve yedek akçeleri bir kısmı karşılıksız kalmıştır.

Bilanço tarihi üzerinden yapılan hesaplama göre, mevcut özkaynakların, sermaye ve yedeklerini karşılama yeterliliğinde kayıp görünse de 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" yayımlanmıştır. İlgili Tebliğ'de sermaye yeterliliği hesaplamasında; kur farkı zararlarının tamamı ve 2022 amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği açıklanmıştır. Şirket'in 2022 yılı için gelir tablosundaki kur farkı zararlarının tamamı olan 23.719.034 TL'lik tutar ayrıca amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı olan 2.858.847 TL hariç tutulduğunda sermaye kaybı söz konusu değildir.

Şirket yönetimi, finansal tablolarını oluştururken varlıklarının taşıdığı değerden nakde çevrilebileceğini ve yükümlülüklerini normal iş akışı içerisinde karşılayabileceğini öngörmektedir. Türk Ticaret Kanunu Mevzuatı uyarınca birtakım planlar çerçevesinde önümüzdeki dönemlerde özkaynaklarının iyileştirilmesine yönelik çalışmalara devam etmektedir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 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 olup 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. 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'teki 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 uygulanmaktadır.

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 bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulamasını içermektedir. Değişikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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 uygulanmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

- *IFRS 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.
- *IFRS 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.
- *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 uygulanmaktadır.

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

IFRS 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 IFRS 17'yi yayımlamıştır. IFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. IFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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 Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

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.

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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)

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 zimni 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 durumunda, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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 "IFRS 16 Kiralamalar" Standardı kapsamında değerlendirmektedir. Kiralanan 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	1.410.429	31.926.249	270.238	33.606.916
Maliyet	(1.334.992)	(8.924.550)	(83.392)	(10.342.934)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	75.437	23.001.699	186.846	23.263.982

31 Aralık 2021	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	789.794	16.280.950	230.711	17.301.455
Maliyet	(1.584.878)	(3.783.239)	(103.138)	(5.471.255)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(795.084)	12.497.711	127.573	11.830.200

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.068	1.722
Banka	2.589.596	9.431.420
- Vadesiz Mevduatlar	89.596	118.008
- Vadeli Mevduatlar	2.500.000	9.313.412
Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	2.592.664	9.433.142
Faiz Geliri Tahakkuku	37.021	-
	2.629.685	9.433.142

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım Fonları	55.999	-
	55.999	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Unvanı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Pay Oranı %	Tutar	Pay Oranı %
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	46.894.595	%25,45	20.159.515	%16,74

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

- Akbank T.A.Ş. 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 artırım gündemli, olağanüstü genel kurul toplantısına katılmış; sermaye artırımını 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 ihtilafli konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)

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.

Anlaşma ile ayrıca 28.08.2017 tarihindeki Göлтаş 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 Göлтаş Çimento tarafından taahhüt edilen ve primli hisse iştirak bedeli olarak Göлтаş Enerji'ye ödenen 8.225.707,16 adet Göлтаş Enerji hissesinin de 30.06.2022 tarihine kadar Aksu tarafından talep edilmesi halinde Göлтаş Çimento veya Göлтаş gurubu şirketlerinden biri tarafından Aksu'ya devredilmesi taahhüt edilmiş, hisselerin devir bedelinin ise; hisselerin Göлтаş 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 Göлтаş Enerji hisseleri Göлтаş Çimento tarafından Şirket'e devredilmiş ve Şirket'in Göлтаş Enerji'deki pay oranı %16,74'ten %25,45'e çıkmıştır. Bununla birlikte, Şirket Göлтаş Enerji'ye ait payların yüzde 20'sinden daha fazlasını elinde tutmasına rağmen Göлтаş Enerji'nin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin karar alma süreçlerine katılma gücü bulunmamaktadır. Bu kapsamda, Şirket'in Göлтаş Enerji üzerinde herhangi bir önemli etkisi bulunmadığından Göлтаş Enerji Şirket'in finansal tablolarında finansal yatırım olarak gösterilmiştir.

TFRS'ler uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmesi gereken Göлтаş Enerji'deki yatırım, maliyet bedeli ile gösterildiğinden, hem 23 Mayıs 2022 tarihinde gerçekleşen ilave pay alımına ilişkin verilen bedel ile Göлтаş 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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	2.581.211	2.276.753
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (*)	40.285.400	23.101.684
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	45.213.400	26.531.287
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(4.928.000)	(3.429.603)
	42.866.611	25.378.437

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	472.211	2.365.254
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	45.071.882	36.016.035
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	48.282.874	37.746.550
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(3.210.992)	(1.730.515)
	45.544.093	38.381.289

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

Diğer Finansal Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şirket Kredi Kartı Borçları	21.982	4.747
	21.982	4.747

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	42.866.611	25.378.437
- 0-3 Ay	9.345.110	5.664.891
- 3-12 Ay	33.521.501	19.713.546
İkinci Yılda Ödenecekler	27.961.988	29.690.943
Üçüncü Yılda Ödenecekler	12.604.481	8.662.836
Dördüncü Yılda Ödenecekler	4.977.624	27.510
	88.410.704	63.759.726

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	5.189.951	3.041.438
Alacak Senetleri	250.000	-
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(11.183)	-
	5.428.768	3.041.438

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

Alacakların tahsil süresi 15-45 gündür ve Şirket'in vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 15-30 gün, Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	366.433	337.415
Diğer Ticari Borçlar	228.882	44.878
	595.315	382.293

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	155.875	72.409
Diğer Çeşitli Alacaklar	398.698	-
	554.573	72.409

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	26.392	26.392
	26.392	26.392

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

9. STOKLAR

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

Stoklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Stoklar (*)	601.298	602.326
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(306.503)	(306.503)
	294.795	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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK Kesintileri	69.156	43.969
Ödenecek Personel Gelir Vergisi	31.444	35.362
	100.600	79.331

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	328.227	179.911
	328.227	179.911

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

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Tavanı	19.982,83	10.848,59
Enflasyon Oranı	16,80%	14,50%
Faiz Oranı	22,00%	20,00%
İskonto Oranı	4,45%	4,80%
Ortalama Olasılık	100,00%	80,00%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	582.547	497.040
Cari Hizmet Maliyeti	100.590	45.603
Faiz Maliyeti	315.857	116.510
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	465.041	91.588
Ödenen Kıdem Tazminatları	(28.324)	(168.194)
Dönem Sonu	1.435.711	582.547

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	645.560	15.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	325.236	242.513
	970.796	257.513

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	7.225.782	1.766.553
	7.225.782	1.766.553

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

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Git Gelirler (*)	14.589.793	1.771.304
	14.589.793	1.771.304

(*) Şirket, 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 satış geliri elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu gelir 2022 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen gelirin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 4.817.188 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.225.782 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 14.589.793 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

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

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	105.470	448.685
	105.470	448.685

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	42.991	83.466
	42.991	83.466

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar	5.952	1.641
	5.952	1.641

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 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	(97.853)	1.416.830
Döşeme ve Demirbaşlar	556.450	5.500	-	561.950
Toplam Maliyet Bedeli	50.201.010	44.056.285	(21.388.274)	72.869.021
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	(182.843)	(6.742)	-	(189.585)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(6.530.173)	(2.427.292)	2.699.054	(6.258.411)
Taşıt Araçları	(112.228)	(79.618)	42.996	(148.850)
Döşeme ve Demirbaşlar	(415.863)	(21.148)	-	(437.011)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(7.241.107)	(2.534.800)	2.742.050	(7.033.857)
Net Defter Değeri	42.959.903			65.835.164

31 Aralık 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 168.032.043 TL'dir. (31 Aralık 2021: 95.755.343 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla 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 Gideri	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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 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 Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar	(27.937)	(1.903)	-	(29.840)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(12.382.548)	(406.982)	-	(12.789.530)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.410.485)	(408.885)	-	(12.819.370)
Net Defter Değeri	7.287.751			6.878.866
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 Gideri	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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak (*)	308.408	308.408
	308.408	308.408

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

- Enerji satış tarifesi, 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 bildirilmemektedir. Şirket söz konusu tarifeye 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.

DİĞER DAVALAR

- 1- Sermaye Piyasası Kurulunun kesmiş olduğu 308.408-TL'lık 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 08.12.2022 tarihinde yapılmış olup dava şirketin lehine olarak reddedilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

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

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.135.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	1.135.000	-	-	-

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 8.450.000 Euro tutarlık kısmını, temlik bedelinin tahsilinde borçlarına mahsup edilmek üzere Türk Borçlar Kanunu'nun 183 ve devamı madde hükümleri uyarınca devir ve temlik etmiştir. 31.12.2022 tarihi itibarıyla kalan temlik bakiyesi 4.173.236,68 Euro'dur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye

Fiili Dolaşımdaki Paylar	31 Aralık 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:

	31 Aralık 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%
Diğ er	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 31 Aralık 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'na 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Sermaye Düzeltmesi Farkları

Sermaye düzeltmesi farkları 31 Aralık 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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.274.089 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 1.274.089 TL)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

31 Aralık 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla (675.500) 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 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 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları (31.282.326) TL'dir. (31 Aralık 2021: (12.443.739) TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	33.497.918	17.154.902
Diğer Gelirler	270.238	230.711
Brüt Satışlar	33.768.156	17.385.613
Satıştan İadeler (*)	(161.240)	(84.158)
Net Satışlar	33.606.916	17.301.455
Satılan Hizmet Maliyeti	(91.784)	(103.138)
Satılan Mamul Maliyeti	(10.251.150)	(5.368.117)
İşçilik Giderleri	(1.246.808)	(1.373.157)
Amortisman Giderleri	(2.897.196)	(2.379.768)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	(78.960)	(28.713)
Bakım ve Onarım Giderleri	(385.142)	(144.141)
Akaryakıt Giderleri	(79.907)	(30.537)
Enerji Giderleri	(121.350)	(61.518)
Sigorta Giderleri	(205.281)	(134.553)
Arazi Kullanım Giderleri	(77.584)	(8.469)
Sistem Kullanım Bedeli	(4.992.344)	(1.154.604)
-Çayköy Hes Projesi	(813.047)	(324.856)
-Ges Projeleri	(4.179.297)	(829.748)
Diğer Giderler	(166.578)	(52.657)
Satışların Maliyeti	(10.342.934)	(5.471.255)
Brüt Kar/Zarar	23.263.982	11.830.200

(*) 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 İlişkin 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 yansıtılmaktadır. İlgili kurum ise fatura tutarını kabul etmemekte ve %10 kesinti kısmını iade faturası olarak Şirket'e faturalamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Ücret ve Giderleri	(1.518.808)	(877.501)
Avukat, Mahkeme ve Noter Giderleri	(86.500)	(1.723.881)
Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri	(292.063)	(339.961)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	(169.945)	(65.093)
Diğer Giderler	(57.158)	(53.787)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(93.908)	(292.229)
Seyahat Giderleri	(62.355)	(113.254)
Amortisman Giderleri	(46.349)	(75.260)
Temsil Giderleri	(19.110)	(25.596)
Yakıt ve Enerji Giderleri	(182.359)	(58.389)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(19.823)	(5.169)
Gazete ve İlan Giderleri	(18.434)	(107.441)
Haberleşme Giderleri	(37.257)	(21.665)
Bakım ve Onarım Giderleri	(95.351)	(22.506)
Sigorta Giderleri	(10.459)	(15.031)
Otopark Giderleri	(2.881)	(1.414)
Araç Giderleri	(83.773)	(37.851)
	(2.796.533)	(3.836.028)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(1.246.808)	(1.373.157)
Genel Yönetim Giderleri	(1.518.808)	(877.501)
Satılan Hizmet Maliyeti	(8.393)	(28.815)
	(2.774.009)	(2.279.473)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(2.897.196)	(2.379.768)
Genel Yönetim Giderleri	(46.349)	(75.260)
Satılan Hizmet Maliyeti	(140)	(8.428)
	(2.943.685)	(2.463.456)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	28.324	168.194
Sistem Kullanım Bedeli (*)	811.199	321.929
SGK Teşvik Gelirleri	105.245	137.434
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	85.534	79.687
Fiyat Farkı Gelirleri	215	2.342
	1.030.517	709.586

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(923.129)	(115.249)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(11.183)	-
Diğer Giderler	(177.723)	(66.499)
- Bağış ve Yardımlar	(48.000)	(30.160)
- Özel İşlem Vergisi	(3.791)	(1.465)
- Motorlu Taşıtlar Vergisi	(11.457)	(9.888)
- İndirilmeyen Kdv Tutarı	(38.452)	(6.870)
- Diğer	(76.023)	(18.116)
	(1.112.035)	(181.748)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Menkul Kıymet Satış Karları	64.310	93.682
Mevduat Faiz Geliri	896.843	1.699.374
Mdv Satış Karı	381.013	1.998.172
Sat-Geri Kirala Satış Karı (*)	4.817.188	3.498
Kira Gelirleri	4.704	-
	6.164.058	3.794.726

(*) Şirket, 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 satış geliri elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu gelir 2022 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen gelirin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 4.817.188 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.225.782 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 14.589.793 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur Farkı Gelirleri	5.508.117	2.983.055
	5.508.117	2.983.055

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(6.406.091)	(6.428.830)
Kur Farkı Giderleri	(23.720.930)	(27.411.360)
	(30.127.021)	(33.840.190)

24. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

31 Aralık 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.

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.

Gelir vergisi stopajı

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

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.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Vergi Gideri	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	548.755	(298.188)
	548.755	(298.188)

31 Aralık 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	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.738.630	13.795.552	(1.869.179)	(2.802.271)
Finansal Varlıklar Değer Farkları	6.648.869	6.648.869	(1.329.774)	(1.329.774)
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	1.614.915	-	(371.375)	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18.002.414	20.444.421	(3.570.328)	(4.132.045)
Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları	(443.947)	(635.656)	190.543	127.677
Vadeli ve Kredi-Leasing Tahakkukları	(8.747.795)	(8.609.445)	1.979.792	1.947.971
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(306.503)	(306.503)	67.430	67.430
Sat ve Kirala Düzeltmesi (*)	(27.146.690)	-	-	-
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	-	(2.756)	-	689
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(36.644.935)	(9.554.360)	2.237.765	2.143.767
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)	(18.642.521)	10.890.061	(1.332.563)	(1.988.278)

(*) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin 1. paragrafındaki parantez içi hükmüne istinaden; Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların %100'lük kısmı kurumlar vergisinden istisnadır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktif te bulunma şartı aranmaz. Bu nedenle, sat ve kirala düzeltmesi kapsamında oluşan geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmamıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

24. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Başı	(1.988.278)	(1.711.154)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	548.755	(298.188)
Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri	106.960	21.064
Dönem Sonu	(1.332.563)	(1.988.278)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	33.000.000	33.000.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı	2.479.840	(18.838.587)
Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç	0,08	(0,57)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Alımlar

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mustafa Tutar	30.000	972.219
	30.000	972.219

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

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 413.329 TL'dir. (31 Aralık 2021: 339.961 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. 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 %4 'ü HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %95'i GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %1'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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 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)	-	5.428.768	-	580.965	2.589.596	-	3.068
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.428.768	-	580.965	2.589.596	-	3.068
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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***27. 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	-	98.801	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	-	98.801	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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27. 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.

31 Aralık 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 Yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	88.410.704	88.109.224	8.973.314	33.581.824	45.554.087	-	-
Ticari Borçlar	595.315	594.928	366.433	228.496	-	-	-
Diğer Borçlar	2.200.881	2.208.456	106.552	308.408	1.793.496	-	-
Toplam Yükümlülük	91.206.899	90.912.609	9.446.298	34.118.727	47.347.584	-	-

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 Yıldan 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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

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

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	87.933	-	4.411	-	113.180	-	7.502	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	398.698	-	20.000	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	486.631	-	24.411	-	113.180	-	7.502	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	486.631	-	24.411	-	113.180	-	7.502	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	42.079.586	-	2.126.058	-	239.499	17.936	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	24.737.962	-	1.636.769	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	42.079.586	-	2.126.058	-	24.977.462	17.936	1.636.769	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	45.421.171	-	2.274.379	-	37.856.574	-	2.504.752	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	45.421.171	-	2.274.379	-	37.856.574	-	2.504.752	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	87.880.247	-	4.400.437	-	62.834.035	17.936	4.141.521	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(87.393.616)	-	(4.376.026)	-	(62.720.855)	(17.936)	(4.134.019)	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***27. 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. 31 Aralık 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				
31 Aralık 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	(8.739.362)	8.739.362	(8.739.362)	8.739.362
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (1+2)	(8.739.362)	8.739.362	(8.739.362)	8.739.362
Toplam (3+6)	(8.739.362)	8.739.362	(8.739.362)	8.739.362

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

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. 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.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	88.410.704	63.759.726
Nakit Değerler ve Bankalar	(2.592.664)	(9.433.142)
Net Finansal Borç	85.818.040	54.326.584
Özkaynaklar	15.363.057	13.241.298
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	5,59	4,10

DİPNOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti	50.000	37.500
	50.000	37.500

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

02.02.2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu; Şirketin aktifinde bulunan Isparta ili, Gönen İlçesi Fandas Koçtepe Mevkii 34 Pafta 1144 Parselde 23.854 m2 yüzölçümlü arsa üzerinde bulunan 2 MW Kurulu güce sahip Güneş Enerjisi Santralinin, SPK Lisanslı Ekip Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından 02.01.2023 tarihli değerlendirme raporunda değeri 18.766.000 TL tespit edilmiş olup, istekliye 31.846.949,15 TL + KDV bedel üzerinden, satış yoluyla devredilmesine ve satış bedelinin sözleşme şartları kapsamında tahsil edilmesine karar verilmiştir.