

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	19-20
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	22
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	22-23
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	24
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34-35
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 24 GELİR VERGİLERİ	37-38
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		13.039.516	10.083.077
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.802	2.629.685
Finansal Yatırımlar	5	2.235.321	55.999
Ticari Alacaklar		9.613.498	5.428.768
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>9.613.498</i>	<i>5.428.768</i>
Diğer Alacaklar		198.866	554.573
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>198.866</i>	<i>554.573</i>
Stoklar	9	294.636	294.795
Peşin Ödenmiş Giderler	12	272.571	970.796
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	2.697	42.991
Diğer Dönen Varlıklar	13	411.124	105.470
		110.217.107	119.635.017
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	46.894.595	46.894.595
Diğer Alacaklar		28.012	26.392
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>28.012</i>	<i>26.392</i>
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	54.383.394	56.306.181
Maddi Duran Varlıklar	14	2.336.640	9.528.983
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	6.574.466	6.878.866
		123.256.623	129.718.094
TOPLAM VARLIKLAR			

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
		42.113.588	51.452.877
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	31.859.854	42.866.611
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	14.709	21.982
Ticari Borçlar		1.259.504	595.315
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.259.504	595.315
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	784.880	100.600
Ertelenmiş Gelirler	12	7.225.782	7.225.782
Kısa Vadeli Karşılıklar		520.103	636.635
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	211.695	328.227
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	308.408	308.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	448.757	5.952
		50.250.174	62.902.160
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	38.633.515	45.544.093
Ertelenmiş Gelirler	12	9.170.457	14.589.793
Uzun Vadeli Karşılıklar		734.574	1.435.711
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	734.574	1.435.711
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	1.711.628	1.332.563
		30.892.860	15.363.057
Özkaynaklar			
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)		(894.535)	(675.500)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç		(894.535)	(675.500)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		1.570.456	1.570.456
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(28.802.486)	(31.282.326)
Net Dönem Karı veya Zararı		15.748.838	2.479.840
TOPLAM KAYNAKLAR		123.256.623	129.718.094

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
	No				
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	19	31.005.428	13.407.427	26.182.568	11.209.487
Satışların Maliyeti	19	(14.021.833)	(5.451.489)	(7.684.785)	(2.782.581)
BRÜT KAR/ZARAR		16.983.595	7.955.938	18.497.783	8.426.906
Genel Yönetim Giderleri	20	(4.078.939)	(2.037.675)	(2.000.796)	(775.224)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	4.994.251	1.696.854	888.537	37.169
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(520.133)	(11.184)	(969.500)	(170.418)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		17.378.774	7.603.933	16.416.024	7.518.433
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	29.696.178	1.897.426	3.821.380	2.034.537
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	(4.299)	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		47.070.653	9.501.359	20.237.404	9.552.970
Finansman Gelirleri	23	3.057.612	250.789	3.888.938	345.937
Finansman Giderleri	23	(33.927.350)	(4.203.515)	(18.611.809)	(6.005.444)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		16.200.915	5.548.633	5.514.533	3.893.463
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(452.077)	(265.536)	(161.208)	985.169
Dönem Vergi Gideri / Geliri	24	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	(452.077)	(265.536)	(161.208)	985.169
DÖNEM KARI (ZARARI)		15.748.838	5.283.097	5.353.325	4.878.632
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		15.748.838	5.283.097	5.353.325	4.878.632
Ana Ortaklık Payları	25	15.748.838	5.283.097	5.353.325	4.878.632
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,48	0,16	0,15	0,10
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(219.035)	(226.997)	(194.984)	82.073
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(292.046)	(301.999)	(253.226)	102.591
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	(292.046)	(301.999)	(253.226)	102.591
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		73.011	75.002	58.242	(20.518)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	73.011	75.002	58.242	(20.518)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		15.529.803	5.056.100	5.158.341	4.960.705

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		36.800.016	43.867.344
Dönem Karı (Zararı)		15.748.838	5.353.326
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	25	15.748.838	5.353.326
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		21.894.987	72.286.906
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	2.362.696	2.073.504
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	24	(1.033.316)	(258.312)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	266.235	1.165.217
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	24	(31.628)	405.937
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	452.077	161.208
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		25.298.259	39.786.217
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(5.419.336)	28.953.135
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.241.389	(32.614.264)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(2.134.993)	(26.735.081)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(226.258)	(5.662.261)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	(3.827.409)	52.389
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	159	855
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	4.055.206	(2.426.351)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	664.330	376.707
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		220.220	671.985
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	5.490.134	1.107.493
Alınan Kira		5.879	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.238.494)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.852.583)	(1.158.624)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		8.851.716	(21.989.719)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		9.481.686	21.304.421
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	9.481.686	21.304.421
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(646.892)	(44.050.785)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(646.892)	(44.050.785)
Alınan Faiz		16.922	756.645
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(48.270.615)	(27.046.620)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	8.315.451
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	-	8.315.451
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.674.499)	(1.659.571)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.674.499)	(1.659.571)
Kiralamalara İlişkin Nakit Çıkışları	6	(41.399.721)	(31.115.311)
Ödenen Faiz	23	(4.196.396)	(2.587.189)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(2.618.883)	(5.168.995)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.618.883)	(5.168.994)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.629.685	9.433.142
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.802	4.264.148

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK –30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR 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	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar	
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		Net Dönem Karı/Zararı
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler	18	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(317.419)	1.570.456	(12.443.739)	(18.838.587)	13.241.298
Transferler		-	-	-	-	-	(18.838.587)	18.838.587	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(194.985)	-	-	5.353.326	5.158.341
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	5.353.326	5.353.326
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(194.985)	-	-	-	(194.985)
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler	18	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(512.404)	1.570.456	(31.282.326)	5.353.326	18.399.639
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler	18	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(675.500)	1.570.456	(31.282.326)	2.479.840	15.363.057
Transferler		-	-	-	-	-	2.479.840	(2.479.840)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(219.035)	-	-	15.748.838	15.529.803
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	15.748.838	15.748.838
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(219.035)	-	-	-	(219.035)
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler	18	33.000.000	8.996.498	1.274.089	(894.535)	1.570.456	(28.802.486)	15.748.838	30.892.860

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket paylarının %15,52'si ilk kez 1999 yılı aralık ayında halka arz edilmiştir. SPK'nın 23.07.2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %80,94' tür. (31 Aralık 2022: %81,05)

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 tesisin 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. 02.02.2023 tarihinde 2 MW Kurulu güce sahip Koçtepe 1-2 Güneş Enerjisi Santralinin satış işlemi gerçekleştirilmiş olup Şirket'in kurulu gücü toplamda 7,51 MW' a düşmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 15 'dir. (31 Aralık 2022: 16)

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi 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 Raporlama'yı 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 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 30 Ekim 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem 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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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.

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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 muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

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 karşılaştırmalı bilirliliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi Ekonomik Ömür	Tahmini
Binalar	15-40 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	18-25 Yıl
Taşıtlar	2-30 Yıl
Demirbaşlar	4-25 Yıl

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

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sat ve Geri Kiralama İşlemleri

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

Şirket, bu sözleşmeleri "TFRS 16 Kiralamalar" Standardı kapsamında değerlendirmektedir. 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 gerçekleştirilebilir 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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	3.419.100	27.207.432	378.896	31.005.428
Maliyet	(4.050.734)	(9.888.031)	(83.068)	(14.021.833)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(631.634)	17.314.401	295.828	16.985.595

30 Eylül 2022	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	1.319.067	24.654.919	208.582	26.182.568
Maliyet	(1.741.006)	(5.886.941)	(56.838)	(7.684.785)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(421.939)	18.767.978	151.744	18.497.784

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.056	3.068
Banka	9.746	2.589.596
- Vadesiz mevduatlar	9.746	89.596
- Vadeli mevduatlar	-	2.500.000
Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	10.802	2.592.664
Faiz Geliri Tahakkuku	-	37.021
	10.802	2.629.685

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR**a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım Fonları	2.235.321	55.999
	2.235.321	55.999

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	<u>Tutar</u>	<u>Pay Oranı %</u>	<u>Tutar</u>	<u>Pay Oranı %</u>
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	46.894.595	25,45%	46.894.595	25,45%

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

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

(*) Şirket yönetimi, pay sahibi olduğu Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin 06.10.2017 tarihli, sermaye 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(*) Şirket'in, pay sahibi olduğu Göltaş 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 Göltaş 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 Göltaş Enerji Elektrik Üretim A. Ş. ve Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş arasında 25 Aralık 2020 tarihinde Aksu ve Göltaş Enerji arasındaki tüm ihtilaflı konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

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

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal İşlemlerden Toplam Borçlar	70.493.369	88.410.704
	70.493.369	88.410.704

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle finansal kiralama işlemlerinden borçlar, güneş enerjisi santrallerinin finansmanını sağlamak için Şirket ile Garanti Finansal Kiralama ve Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan kiralama sözleşmelerinden oluşmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 6- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)**a) Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	1.193.387	2.581.211
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.666.467	40.285.400
	31.859.854	42.866.611

b) Uzun Vadeli Finansal Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	52.555	472.211
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38.580.960	45.071.882
	38.633.515	45.544.093

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Finansal Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Mali Borçlar	14.709	21.982
	14.709	21.982

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	31.859.854	42.866.611
0-3 Ay	8.391.732	9.345.110
3-12 Ay	23.468.122	33.521.501
İkinci yılda ödenecekler	27.147.302	27.961.988
Üçüncü yılda ödenecekler	11.486.214	12.604.481
Dördüncü yılda ödenecekler	-	4.977.624
Beşinci yılda ödenecekler	-	-
	70.493.369	88.410.704

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	9.613.498	5.189.951
Alacak Senetleri	-	250.000
Ticari Alacak Reeskontu (-)	-	(11.183)
	9.613.498	5.428.768

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	1.102.169	366.433
Diğer Ticari Borçlar	157.335	228.882
	1.259.504	595.315

DİPNOT 8- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	198.866	155.875
Diğer Çeşitli Alacaklar	-	398.698
	198.866	554.573

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	28.012	26.392
	28.012	26.392

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 9- STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Stoklar	601.139	601.298
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(306.503)	(306.503)
	294.636	294.795

(*) 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.

DİPNOT 10- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	344.473	-
Ödenecek SGK Kesintileri	239.856	69.156
Ödenecek Personel Gelir Vergisi	200.551	31.444
	784.880	100.600

DİPNOT 11- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan İzin Karşılığı	211.695	328.227
	211.695	328.227

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	734.574	1.435.711
	734.574	1.435.711

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Tavanı	23.489,83	19.982,83
Enflasyon Oranı	16,80%	16,80%
Faiz Oranı	22,00%	22,00%
İskonto Oranı	4,45%	4,45%
Ortalama Olasılık	100,00%	100,00%

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 11- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	1.435.711	582.547
Hizmet maliyeti	83.704	100.590
Faiz maliyeti	161.607	315.857
Aktüeryal kayıp kazanç	292.046	465.041
Ödenen kıdem tazminatları	(1.238.494)	(28.324)
Dönem Sonu	734.574	1.435.711

DİPNOT 12- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	-	645.560
Gelecek Aylara Ait Giderler	272.571	325.236
	272.571	970.796

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.225.782	7.225.782
	7.225.782	7.225.782

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	9.170.457	14.589.793
	9.170.457	14.589.793

(*) 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 1.806.445 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.225.782 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 9.170.457 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)***DİPNOT 13- DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer dönem varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi	411.124	105.470
	411.124	105.470

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	2.697	42.991
	2.697	42.991

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar	448.757	5.952
	448.757	5.952

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Arazi ve Arsalar	248.413	-	-	248.413
Binalar	248.870	-	(5.500)	243.370
Makine, Tesis ve Cihazlar	9.604.816	-	(9.476.186)	128.630
Taşıt Araçları	1.416.830	618.080	-	2.034.910
Döşeme ve Demirbaşlar	561.950	28.812	-	590.762
Toplam Maliyet Bedeli	12.080.879	646.892	(9.481.686)	3.246.085

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Binalar	(189.585)	(4.801)	1.163	(193.223)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(1.776.450)	(36.405)	1.776.798	(36.057)
Taşıt Araçları	(148.850)	(78.928)	-	(227.778)
Döşeme ve Demirbaşlar	(437.012)	(15.375)	-	(452.387)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(2.551.897)	(135.509)	1.777.961	(909.445)
Net Defter Değeri	9.528.982	511.383	(7.703.725)	2.336.640

30 Eylül 2023 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 178.870.794 TL'dir. (31 Aralık 2022: 168.032.043 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer**	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)	(60.788.142)	9.604.816
Taşıt Araçları	1.436.683	78.000	(97.853)	-	1.416.830
Döşeme ve Demirbaşlar	556.450	5.500	-	-	561.950
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Toplam Maliyet Bedeli	50.201.010	44.056.285	(21.388.274)	(60.788.142)	12.080.879
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Binalar	(182.843)	(6.742)	-	-	(189.585)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(6.530.173)	(2.427.292)	2.699.054	4.481.961	(1.776.450)
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	4.481.961	(2.551.896)
Net Defter Değeri	42.959.903	41.521.485	(18.646.224)	(56.306.181)	9.528.983

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

(**) Şirket güneş enerjisi santrallerini finansal kiralama sözleşmeleri ile aktifleştirmiştir. Dönem sonu itibariyle 85.357.282 TL finansal kiralama yükümlülüğü bulunan net defter değeri 56.306.181 TL olan makine, tesis ve cihazlarını kullanım hakkı varlıkları olarak sınıflandırmıştır. (Dipnot:16)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 15- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
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 2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	(29.840)	-	-	(29.840)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(12.789.530)	(304.400)	-	(13.093.930)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.819.370)	(304.400)	-	(13.123.770)
Net Defter Değeri	6.878.866			6.574.466

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 Amortismanı	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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Transfer	30 Eylül 2023
Makine, Tesis ve Cihazlar	60.788.142	-	-	60.788.142
Toplam Maliyet Bedeli	60.788.142	-	-	60.788.142
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Amortismanı	Transfer	30 Eylül 2023
Makine, Tesis ve Cihazlar	(4.481.961)	(1.922.787)	-	(6.404.748)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(4.481.961)	(1.922.787)	-	(6.404.747)
Net Defter Değeri	56.306.181	(1.922.787)	-	54.383.395
Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer	31 Aralık 2022
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	-	60.788.142	60.788.142
Toplam Maliyet Bedeli	-	-	60.788.142	60.788.142
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Transfer	31 Aralık 2022
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	-	(4.481.961)	(4.481.961)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	-	(4.481.961)	(4.481.961)
Net Defter Değeri	-	-	56.306.181	56.306.181

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 17- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak (*)	308.408	308.408
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	-	-
	308.408	308.408
Kısa Vadeli Karşılıklar		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Kısa Vadeli Karşılıklar	308.408	308.408
	308.408	308.408

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

- Enerji satış 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 bildirilmektedir. 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 açıldığı" tespit edildiği gerekçesiyle reddedilmiş. Karar Şirket'e 06.07.2021 tarihinde tebliğ edilmiş, 07.07.2021 tarihinde e-posta yoluyla karar bildirilmiş ve EPDK kararı aleyhine 60 gün içerisinde idari yargıda dava açılabilmesi, bu konuda talimat verilmesi istenmiş, şirketçe 17.08.2021 tarihinde verilen cevapta yönetim kurulunca dava açılmasına gerek olmadığına karar verildiği bildirilmiştir. Bu nedenle anılan konuda herhangi bir dava açılmamıştır.

ENERJİ BAKANLIĞI İLE KAMU ORTAKLIK FONU (KOF) DAVALARI

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 17- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**DİĞER DAVALAR**

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	3.135.000	-	-	-
-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	-	-	-	-
	3.135.000	-	-	-

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	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 18- ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş Sermaye**

Fiili Dolaşımdaki Paylar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
BİST'de işlem gören	80,94%	26.710.958	81,05%	26.747.901
Ulusal Pazarda İşlem Görmeyen	19,06%	6.289.042	18,95%	6.252.099
	100%	33.000.000	100%	33.000.000

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

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	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%
Diğler	28.958.147	87,76%	87,42%	27.310.385	82,77%	81,90%
	33.000.000	100%	100%	33.000.000	100%	100%

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 2022: 33.000.000 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 150.000.000 TL).

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

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu pay sahibi ortakların veya vekillerinin her pay için 100 (Yüz) oy hakkı vardır. B Grubu paya sahip ortakların veya vekillerinin ise her pay için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Şirket karından %5 oranında kanuni yedek akçe, kalan kardan Sermaye Piyasası Kurulu tarafınca saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan karın %10'u A Grubu hamiline yazılı pay sahibi ortaklara, %3'ü idare meclisi üyelerine ve murakiplara, %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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 18- ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Sermaye Düzeltmesi Farkları

Sermaye düzeltmesi farkları 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 8.996.498 TL'dir. (31 Aralık 2022: 8.996.498 TL).

d) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve sermaye artışlarında kullanılabilir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.274.089 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.274.089 TL)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.570.456 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 1.570.456 TL)

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

f) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan Aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmakta olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla (894.535) TL tutarındadır. (31 Aralık 2022: (675.500)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 ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları (28.802.486) TL'dir. (31 Aralık 2022: (31.282.326) TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	28.617.583	13.207.139	26.127.767	11.161.284
Diğer Gelirler	2.532.747	213.201	208.582	57.494
Brüt Satışlar	31.150.330	13.420.340	26.336.350	11.218.779
Satıştan İadeler (*)	(144.902)	(12.913)	(153.781)	(9.291)
Net Satışlar	31.005.428	13.407.427	26.182.568	11.209.487
Satılan Hizmet Maliyeti	(83.068)	(31.693)	(56.838)	(17.132)
Satılan Mamul Maliyeti	(13.938.765)	(5.419.795)	(7.627.947)	(2.765.449)
İşçilik Giderleri	(1.531.484)	(645.086)	(897.872)	(325.033)
Amortisman Giderleri	(2.287.147)	(760.246)	(2.017.654)	(851.378)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	(666.809)	(654.169)	(57.836)	(8.052)
Bakım ve Onarım Giderleri	(124.726)	(112.795)	(144.142)	(55.666)
Akaryakıt Giderleri	(53.551)	(21.275)	(58.876)	(14.161)
Enerji Giderleri	(99.568)	(25.998)	(68.605)	(13.890)
Sigorta Giderleri	(271.216)	(98.573)	(117.959)	(56.559)
Arazi Kullanım Giderleri	(147.243)	(97.392)	(66.339)	(43.688)
Sistem Kullanım Bedeli	(8.509.779)	(2.812.467)	(4.067.734)	(1.370.255)
-Çayköy HES Projesi	(2.155.291)	(67.223)	(759.353)	(2.265)
-GES Projeleri	(6.354.488)	(2.745.244)	(3.308.381)	(1.367.990)
Diğer	(247.242)	(191.794)	(130.932)	(26.769)
Satışların Maliyeti	(14.021.833)	(5.451.489)	(7.684.785)	(2.782.581)
Brüt Kar/Zarar	16.983.595	7.955.938	18.497.783	8.426.906

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(1.637.627)	(668.511)	(1.111.814)	(374.326)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(104.590)	(37.590)	(113.177)	(33.786)
Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri	(624.531)	(254.620)	(154.578)	(121.999)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	(805.136)	(794.817)	(161.618)	(96.050)
Seyahat Giderleri	(96.466)	(35.943)	(58.501)	(29.261)
Bakım ve Onarım Giderleri	(20.207)	(4.667)	(17.428)	(1.000)
Aidat Giderleri	(215.002)	(61.622)	(58.685)	(16.025)
Diğer Giderler	(2.313)	(2.313)	(22.421)	(4.544)
Amortisman Giderleri	(75.411)	(25.060)	(55.679)	(18.816)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(150.523)	(41.090)	(98.672)	(32.936)
Haberleşme Giderleri	(30.236)	(10.543)	(25.813)	(8.521)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(59.097)	(20.546)	(26.377)	(11.406)
Vergi, Resim ve Harçlar	(26.627)	(2.127)	(6.049)	(1.058)
Akaryakıt Giderleri	(29.170)	(13.500)	(22.576)	(10.141)
Mahkeme ve Dava Ücretleri	(104.962)	(33.750)	-	-
Sigorta Giderleri	(24.264)	(5.370)	(9.330)	(7)
Araç Gider Kısıtlaması Giderleri	(72.777)	(25.606)	(58.078)	(15.348)
	(4.078.939)	(2.037.675)	(2.000.796)	(775.224)

DİPNOT 21- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.238.494	1.225.853	28.324	-
Reeskont Faiz Gelirleri	11.183	-	-	-
Sistem Kullanım Bedeli	-	-	757.504	416
SGK Teşvik Gelirleri	114.330	45.449	75.858	26.583
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	3.629.365	424.711	26.843	10.170
Diğer Gelirler	879	841	8	-
	4.994.251	1.696.854	888.537	37.169

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 21- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(419.768)	19.330	(803.288)	(97.988)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	32.329	-	-
Diğer Giderler	(100.365)	(62.843)	(166.212)	(72.430)
	(520.133)	(11.184)	(969.500)	(170.418)

DİPNOT 22- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Menkul Kıymet Satış Karları	110.817	90.981	17.380	4.349
Mevduat Faiz Geliri	16.922	-	756.645	223.743
Mdv Satış Karı	24.143.224	-	31.910	-
Sat-Geri Kirala Satış Karı	5.419.336	1.806.445	3.010.742	1.806.445
Kira Geliri	5.879	-	4.703	-
	29.696.178	1.897.426	3.821.380	2.034.537

(*) 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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin 5.419.336 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan 7.225.782 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 9.170.457 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Menkul Kıymet Satış Zararları	(4.299)	-	-	-
	(4.299)	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)***DİPNOT 23- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ****a) Finansman Gelirleri**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Farkı Gelirleri	3.057.612	250.789	3.888.938	345.937
	3.057.612	250.789	3.888.938	345.937

b) Finansman Giderleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(7.287.665)	(3.683.057)	(4.944.216)	(1.668.840)
Kur Farkı Giderleri	(26.332.884)	(213.656)	(13.667.593)	(4.336.604)
Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri	(306.801)	(306.802)	-	-
	(33.927.350)	(4.203.515)	(18.611.809)	(6.005.444)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 24- GELİR VERGİLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(452.077)	(265.536)	(161.208)	985.169
	(452.077)	(265.536)	(161.208)	985.169

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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.

Ertelenmiş Vergi

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 24- GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.833.495	9.738.630	(2.088.152)	(1.869.179)
Finansal Varlıklar Değer Farkları	6.648.869	6.648.869	(1.329.774)	(1.329.774)
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	1.705.579	1.626.098	(396.043)	(373.947)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19.187.944	18.013.597	(3.813.969)	(3.572.900)
Kidem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları	76.474	(908.987)	17.189	190.543
Kredi-Leasing Tahakkukları	(9.062.234)	(8.747.795)	2.066.106	1.979.792
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(306.503)	(306.503)	67.430	67.430
Sat ve Kirala Düzeltmesi	(21.727.354)	(27.146.690)	-	-
Alacak ve Borç Reeskontu	11.183	(11.183)	-	2.572,09
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(31.008.433)	(37.121.158)	2.150.725	2.240.337
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)	(11.820.489)	(19.107.561)	(1.711.628)	(1.332.563)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak	(1.332.563)	(1.988.276)
Gelir Tablosunda Muhasebeleşen	(452.077)	548.753
Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri	73.012	106.960
Dönem Sonu	(1.711.628)	(1.332.563)

DİPNOT 25- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	33.000.000	33.000.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı	15.748.838	5.353.326
Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç	0,48	0,16

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)***DİPNOT 26- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****a) İlişkili Taraflardan Alımlar**

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Mustafa Tutar	2.804.700	30.000
	2.804.700	30.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borç/alacak bulunmamaktadır.

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 624.531 TL'dir.
(31 Aralık 2022: 413.329 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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 %11,13'ü HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %87,75'i GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %1,22'si 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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	9.613.498	-	226.878	9.746	-	1.056
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	9.613.498	-	226.878	9.746	-	1.056
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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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 ŞİRKETİ1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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.

30 Eylül 2023							
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 Yıdan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	1.260.650	1.251.324	619.744	579.025	52.555	-	-
Ticari Borçlar	1.259.504	1.259.258	1.259.258	-	-	-	-
Diğer Borçlar	2.488.313	2.488.313	1.233.636	520.103	734.574	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	69.247.427	68.940.625	7.470.568	22.889.097	38.580.960	-	-
Toplam Yükümlülük	74.255.893	73.939.520	10.583.206	23.988.224	39.368.090	-	-

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 Yıdan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	3.053.422	3.040.990	825.388	1.743.390	472.211	-	-
Ticari Borçlar	595.315	594.929	366.433	228.496	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	2.200.880	2.208.456	464.337	308.408	1.435.711	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	85.357.282	84.984.482	8.134.488	31.778.112	45.071.882	-	-
Toplam Yükümlülük	91.206.899	90.828.857	9.790.646	34.058.406	46.979.804	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 27- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	4.791	-	165	-	87.933	-	4.411	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	398.698	-	20.000	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.791	-	165	-	486.631	-	24.411	-
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)	4.791	-	165	-	486.631	-	24.411	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	31.376.981	-	1.078.884	-	42.079.586	-	2.126.058	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	31.376.981	-	1.078.884	-	42.079.586	-	2.126.058	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	38.580.962	-	1.326.590	-	45.421.171	-	2.274.379	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	38.580.962	-	1.326.590	-	45.421.171	-	2.274.379	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	69.957.943	-	2.405.475	-	87.880.247	-	4.400.437	-
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)	(69.957.943)	-	(2.405.475)	-	(87.393.616)	-	(4.376.026)	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Türk Lirası'nın kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları başta olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	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	(6.995.315)	6.995.315	(6.995.315)	6.995.315
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(6.995.315)	6.995.315	(6.995.315)	6.995.315
Toplam (3+6)	(6.995.315)	6.995.315	(6.995.315)	6.995.315

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 (4+5)	(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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	70.493.369	88.410.704
Nakit Değerler Ve Bankalar	(10.802)	(2.592.664)
Net Finansal Borç	70.482.567	85.818.040
Özkaynaklar	30.892.861	15.363.057
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	2,28	5,59

DİPNOT 28- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.