

**AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren 3 Aylık Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolar	Sayfa
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-3
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	4
Ara Dönem Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	7
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	8-52

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		281.926.915	524.701.915
Finansal yatırımlar	5	168.198.299	592.983.082
Ticari alacaklar		6.490.513.965	5.327.703.619
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.460.736.919	766.149.151
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	5.029.777.046	4.561.554.468
Diğer alacaklar		93.779.613	100.822.731
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	47.618.465	58.618.465
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		46.161.148	42.204.266
Türev araçlar		1.735.185	3.859.495
Stoklar		188.695.745	225.353.094
Peşin ödenmiş giderler		197.994.566	145.128.853
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.635.707	990.817
Diğer dönen varlıklar		227.011.681	207.556.364
Toplam dönen varlıklar		7.652.491.676	7.129.099.970
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		412.408	412.408
Diğer alacaklar		28.227.303	12.137.069
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		28.227.303	12.137.069
Maddi duran varlıklar	8	14.463.122.203	13.037.533.258
Kullanım hakkı varlıkları	9	71.919.180	64.593.990
Maddi olmayan duran varlıklar		237.097.424	222.087.752
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		237.097.424	222.087.752
Peşin ödenmiş giderler		146.069.404	153.147.175
Ertelenmiş vergi varlığı	15	32.757.516	30.526.428
Toplam duran varlıklar		14.979.605.438	13.520.438.080
TOPLAM VARLIKLAR		22.632.097.114	20.649.538.050

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.308.186.592	1.923.308.435
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1.319.325.204	1.225.736.522
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	8.694.573	7.580.536
- İlişkili taraflardan kiralama işlemleri	7	14.288	117.597
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemleri		8.680.285	7.462.939
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	7	2.712.500	2.797.965
Ticari borçlar		1.734.125.728	2.019.865.531
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	219.240.242	89.599.642
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.514.885.486	1.930.265.889
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		26.910.715	18.189.037
Diğer borçlar		459.123.594	351.950.634
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		459.123.594	351.950.634
Türev araçlar		23.674.900	83.074.399
Dönem karı vergi yükümlülüğü		495.472.154	626.692.702
Kısa vadeli karşılıklar		13.514.048	11.369.329
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.791.274	2.401.040
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		9.722.774	8.968.289
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		445.000	1.305.233
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.392.185.008	6.271.870.323
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	2.812.723.059	2.435.863.452
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	69.975.380	67.437.608
Diğer borçlar		575.309.394	417.527.881
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		575.309.394	417.527.881
Uzun vadeli karşılıklar		12.099.198	9.588.781
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		12.099.198	9.588.781
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	794.633.498	863.041.791
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.264.740.529	3.793.459.513
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		10.656.925.537	10.065.329.836

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

ÖZKAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	1.226.338.236	1.226.338.236
Paylara ilişkin primler	11	10.726.734	10.726.734
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		3.693.499.433	3.740.067.960
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		3.693.495.822	3.740.064.349
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		3.611	3.611
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		2.089.847.110	1.979.389.432
-Yabancı para çevirim farkları		2.630.799.658	2.514.679.438
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(540.952.548)	(535.290.006)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	156.307.615	82.931.556
Geçmiş yıllar karları	11	2.585.556.538	932.614.285
Net dönem karı		1.175.761.255	1.679.749.785
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		10.938.036.921	9.651.817.988
Kontrol gücü olmayan paylar	11	1.037.134.656	932.390.226
Toplam özkaynaklar		11.975.171.577	10.584.208.214
TOPLAM KAYNAKLAR		22.632.097.114	20.649.538.050

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

KAR VEYA ZARAR:	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	12	5.892.108.791	2.144.181.219
Satışların maliyeti (-)	12	(4.465.390.180)	(1.747.786.565)
Brüt kar		1.426.718.611	396.394.654
Genel yönetim giderleri (-)		(52.198.913)	(25.325.605)
Pazarlama giderleri		(525.004)	(1.128.095)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		15.735.520	7.961.346
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(70.542.354)	(7.201.927)
Esas faaliyet karı		1.319.187.860	370.700.373
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları (-)		(74.965.028)	(10.342.693)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		74.194	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.244.297.026	360.357.680
Finansman gelirleri	13	516.735.512	36.358.112
Finansman giderleri (-)	14	(205.294.094)	(134.402.402)
Finansman giderleri, net		311.441.418	(98.044.290)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.555.738.444	262.313.390
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(285.492.473)	(20.410.103)
- Dönem vergi gideri		(376.616.081)	(38.197.857)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	91.123.608	17.787.754
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.270.245.971	241.903.287
Dönem karının dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar	11	94.484.716	34.312.512
-Ana ortaklık payları	16	1.175.761.255	207.590.775
Dönem karı		1.270.245.971	241.903.287
Pay başı kazanç			
-Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kar	16	0,959	0,339

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Diğer kapsamlı gelir:	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem karı		1.270.245.971	241.903.287
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevirim farkları		126.379.934	347.694.518
Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(5.824.080)	(98.898.200)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Ertelenmiş vergi geliri	15	161.538	3.955.927
Diğer kapsamlı gelir		120.717.392	252.752.245
Toplam kapsamlı gelir		1.390.963.363	494.655.532
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		104.744.430	89.185.904
Ana ortaklık payları		1.286.218.933	405.469.628
Toplam		1.390.963.363	494.655.532

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş sermaye	Paylara ihraç primleri	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazanç/(kayıp)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.196.123.264	(26.366.363)	520.339.505	68.742.954	129.592.233	470.035.971	4.219.185.456	406.158.727	4.625.344.183
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(94.942.273)	292.821.126	-	-	207.590.775	405.469.628	89.185.904	494.655.532
-Transferler	-	-	-	(21.122.211)	-	-	14.539.601	476.618.581	(470.035.971)	-	-	-
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.175.001.053	(121.308.636)	813.160.631	83.282.555	606.210.814	207.590.775	4.624.655.084	495.344.631	5.119.999.715
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	10.726.734	3.611	3.740.064.349	(535.290.006)	2.514.679.438	82.931.556	932.614.285	1.679.749.785	9.651.817.988	932.390.226	10.584.208.214
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(5.662.542)	116.120.220	-	-	1.175.761.255	1.286.218.933	104.744.430	1.390.963.363
-Transferler (*)	-	-	-	(46.568.527)	-	-	73.376.059	1.652.942.253	(1.679.749.785)	-	-	-
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	10.726.734	3.611	3.693.495.822	(540.952.548)	2.630.799.658	156.307.615	2.585.556.538	1.175.761.255	10.938.036.921	1.037.134.656	11.975.171.577

(*) 46.568.527 TL tutarındaki transfer rakamı maddi duran varlık değer artışından kaynaklı olarak Grup'un katlanmış olduğu döneme düşen amortisman farkını göstermektedir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihinde Sonra Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(298.841.714)	346.229.380
Dönem/karşı		1.270.245.971	241.903.287
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		256.588.159	430.508.453
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		262.850.016	122.515.065
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.641.520	(2.504.936)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	172.455.807	87.532.940
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(132.043.309)	(18.275.792)
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		74.965.028	10.108.077
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		754.485	
Stok değer düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler		1.959.503	630.047
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		285.492.473	20.410.103
Türev işlem (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		(39.139.137)	99.076.660
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları ve çevrim farkları		(374.348.227)	111.016.289
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.374.594.483)	(326.149.688)
Stoklardaki azalış/(artış)		34.697.846	(34.501.647)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(550.862.423)	(242.365.753)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış		(694.587.768)	4.422.823
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış		11.000.000	11.959.025
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(20.047.116)	(6.567.940)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(415.380.403)	(96.824.523)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		264.954.473	25.297.802
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		129.640.600	36.771.359
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(88.221.754)	16.341.995
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(45.787.938)	(40.682.829)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(451.081.361)	(32.672)
Vergi ödemeleri		(450.989.690)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(91.671)	(32.672)
B.Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(907.690.930)	(284.895.688)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(906.557.323)	(284.249.795)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.133.607)	(645.893)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		964.122.999	(335.028.395)
Kredilerden nakit girişleri	20	1.016.000.000	376.615.104
Kredilerden nakit çıkışları	20	(429.281.440)	(608.325.922)
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(12.230.130)	(4.939.413)
Ödenen faizler		(167.193.523)	(116.653.956)
Alınan faizler		132.043.309	18.275.792
Diğer çıkışlar		424.784.783	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(242.409.645)	(273.694.703)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		527.522.186	316.771.798
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		285.112.541	43.077.095

31 Mart 2022 tarihinde Grup, TFRS 9 kapsamı uyarınca nakit ve nakit benzerleri üzerinde 3.186.946 TL beklenen kredi zararı hesaplamıştır (31 Mart 2021: 290.184 TL).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

Aksa Enerji Üretim A.Ş. (“Aksa Enerji” veya “Şirket”), 12 Mart 1997 tarihinde elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne kayıtlıdır ve hisseleri 21 Mayıs 2010 tarihinden itibaren “AKSEN” kodu ile Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmektedir. Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %20,58’dir (31 Aralık 2021: %20,58).

Şirket’in hakim ortağı Kazancı Holding A.Ş. (“Kazancı Holding”)’dir. Şirket Türkiye’de kayıtlı olup merkezi adresi; Rüzgarlıbahçe Mahallesi, Özalp Çıkma, No:10, Kavacık-Beykoz, İstanbul / Türkiye’dir.

Aksa Enerji ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak ifade edilmektedir. Bağlı ortaklıkların 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık veya Yabancı Şube İsmi	Ana faaliyet Konusu	Faaliyet yeri	Grup’un etkin pay oranı (%)	Grup’un etkin pay oranı (%)
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aksa Aksen Enerji Ticareti A.Ş. (“Aksa Aksen Enerji”)	Elektrik ticareti	Türkiye	100,00	100,00
Aksa Energy Company Ghana Limited (“Aksa Enerji Gana”)	Elektrik üretimi	Gana	75,00	75,00
Aksa Enerji Üretim A.Ş.-Y.Ş. (“Aksa Enerji – Y.Ş.”)	Elektrik üretimi	KKTC	100,00	100,00
Aksa Ghana B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Uzbekistan Investment B.V. (*)	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Uzbekistan Bukhara B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Global Investment B.V. (“Aksa Global B.V.”)	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Göynük Enerji Üretim A.Ş. (“Aksa Göynük Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Aksa Madagascar B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Madagascar SAU	Elektrik üretimi	Madagascar	100,00	100,00
Aksa Mali S.A.	Elektrik üretimi	Mali	100,00	100,00
Aksaf Power Ltd. (“Aksaf Power”)	Elektrik üretimi	Mauritius	100,00	100,00
İdil İki Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“İdil İki Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Overseas Power Ltd. (“Overseas Power”)	Tedarik ticareti	Mauritius	100,00	100,00
Rasa Enerji Üretim A.Ş. (“Rasa Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Aksa Energy Company Congo (“Aksa Enerji Kongo” (**))	Elektrik üretimi	Kongo	100,00	100,00
Aksa Energy Cameroon PLC (“Aksa Enerji Kamerun” (**))	Elektrik üretimi	Kamerun	75,00	75,00
Aksa Energy Tashkent FE LLC	Elektrik üretimi	Özbekistan	100,00	100,00
Aksa Energy Bukhara FE LLC	Elektrik üretimi	Özbekistan	100,00	100,00

(*) Aksa Indonesia BV şirketi 2020 yılında unvan değiştirmiş ve Aksa Uzbekistan Investment BV olarak faaliyetine devam etmektedir.

(**) İlgili şirketler yatırım döneminde olup; 31 Mart 2022 itibarıyla elektrik üretim faaliyetlerine başlamamıştır.

Grup’un toplam çalışan sayısı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.169 (31 Aralık 2021: 1.030) kişidir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Aksen Enerji:

Aksa Aksen Enerji, elektrik enerjisi ticareti faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 8 Temmuz 2015 tarihinde Aksa Enerji'nin %100,00 oranında bağlı ortaklığı olarak kurulmuştur.

Aksa Enerji Gana:

2015 yılında Gana Cumhuriyeti Hükümeti ile elektrik üretimi ve satışı konusunda imzalanan satış anlaşması sonucu 15 Temmuz 2015'te kurulmuştur. Aksa Enerji Gana'nın toplam 370 MW kapasiteli akaryakıt enerji santralinin 192.5 MW kurulu gücündeki bölümün geçici kabulü 10 Nisan 2017 itibarıyla yapılmış olup elektrik üretimine başlamıştır. Santralin kurulu gücü 1 Ağustos 2017 tarihinde 192,5 MW'tan 35 MW'ı yedek kapasite olmak üzere toplam 280 MW'a yükselmiştir. 19 Kasım 2018 tarihi itibarı ile Gana Akaryakıt Enerji Santrali'nin kurulu gücü, 280 MW'tan 370 MW'a yükselmiş olup, böylece garanti edilen kapasite 223,5 MW'tan 332 MW'a yükselmiştir. Aksa Enerji Gana, anlaşma süresince ürettiği elektriğin tamamını garantili alım anlaşması çerçevesinde Amerikan Doları bazında belirlenmiş tarife üzerinden Gana Elektrik Kurumu'na (ECG) satmaktadır.

Aksa Enerji – Kıbrıs ("Aksa Enerji Y.Ş.")

Aksa Enerji Y.Ş. 10 Haziran 2009 tarihinde KKTC- Kalecik'te kurulu dizel-jeneratör gruplarından oluşan santralinde üretilen enerjinin satışı için Kıbrıs Türk Elektrik Kurumu ("KIB-TEK") ile elektrik satış anlaşması imzalamıştır. KIBTEK ile 2003 yılında yapılan beş yıllık sözleşme 1 Nisan 2009 tarihinde 15+3 yıl olarak 2027 yılına kadar uzatılmıştır. Aksa Enerji Y.Ş. bu süre içinde ürettiği elektriğin tamamını garantili alım anlaşması çerçevesinde Amerikan Doları bazında belirlenmiş tarife üzerinden Kıbrıs Türk Elektrik Kurumu'na satmaktadır.

Kıbrıs Kalecik Enerji Santrali'nin kurulu gücü, Türkiye'de lisansı iptal ettirilmiş olan Magosa şehrindeki akaryakıt enerji santrali ile aynı özelliklerdeki dizel motorlara sahip santrallerden iki ünitenin Kıbrıs Kalecik Enerji Santrali'ne taşınması ile kurulu gücü 153 MW'a yükselmiştir.

Aksa Uzbekistan Investment B.V.:

Aksa Indonesia B.V. unvan değiştirerek Aksa Uzbekistan Investment B.V. ünvanını almıştır. Aksa Uzbekistan Investment B.V. Aksa Energy Tashkent LLC Şirketi'nin ana ortaklığıdır.

Aksa Ghana B.V.:

Aksa Ghana B.V. 24 Kasım 2016 tarihinde Hollanda'da Aksa Enerji Gana'nın holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Global B.V.:

Aksa Global B.V. 24 Kasım 2016 tarihinde yurt dışı yatırımlarını koordine etmek amacıyla Hollanda'da kurulmuştur. Aksa Ghana B.V., Aksa Madagascara B.V., Aksa Uzbekistan Investment B.V. ve Aksa Energy Company Cameroon Plc şirketlerinin sahibi olan şirkettir.

Aksa Göynük Enerji:

Aksa Göynük Enerji'nin Türkiye Kömür İşletmeleri ile imzalamış olduğu Bolu-Göynük havzasındaki kömürün kullanılmasına yönelik rödovans anlaşması, Aksa Enerji'nin ise kullanılan bu kömürün 270 MW kurulu gücündeki kömür santralinde değerlendirilmesine yönelik lisansı bulunmaktadır.

Aksa Göynük Enerji'nin %99,99 oranındaki hissesi Aksa Enerji tarafından 28 Ekim 2011 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olan Kazancı Holding'den devralınmıştır. Aksa Göynük Enerji'nin faaliyet konuları elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi ve satışı ile her türlü petrol, gaz, madencilik işlemleridir. Santralin ilk ünitesi 135 MW kurulu güçle 15 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla faaliyete geçmiş olup, 135 MW'lık ikinci ünitenin kabulü ise 29 Ocak 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Madagascar B.V:

Aksa Madagascar B.V. 19 Ekim 2016 tarihinde Aksaf Power'ın holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Mali S.A.:

Aksa Mali S.A., 6 Şubat 2017 tarihinde Mali'de santral kurulumu, işletilmesi ve üretilen enerjinin satışı amacıyla kurulmuştur. Garantili alım anlaşmasıyla Avro cinsinden tarife üzerinden ülkeye elektrik satan akaryakıt santralinin ilk motorları 4 Ağustos 2017 tarihinde devreye alınarak santral 10 MW kurulu güçle ticari faaliyetine başlamıştır. Toplam 40 MW kurulu güçteki santralin kalan 30 MW'lık kısmı ise 28 Eylül 2017 tarihinde devreye girmiştir. 27 Ocak 2021 tarihi itibarıyla EDM ile Aksa Enerji Üretim A.Ş. ve %100 bağlı ortaklığı Aksa Mali SA arasında imzalanan anlaşma uyarınca, mevcut santrale ek olarak, 20 MW kurulu güce sahip Enerji Santrali Kasım 2021 itibarıyla devreye alınmıştır. Böylelikle, Mali Santrali'nin kurulu gücü 40 MW'dan 60 MW'a yükselmiştir. Garantili kapasite bedeli ise 30 MW'dan 50 MW'a çıkmıştır. 50 MW'lık kurulu güce denk gelen üretim, Avro cinsinden garantili kapasite bedeli karşılığında EDM tarafından 3 yıl boyunca satın alınacaktır.

Aksaf Power:

Aksa Enerji, Madagaskar Cumhuriyeti'nde 120 MW kurulu güçte bir akaryakıt santralinin kurulması ve üretilen elektriğin 20 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %58,35'i Aksa Enerji'ye, %41,65'i yerel ortağa ait olmak üzere Mauritius'da yerleşik Aksaf Power adında bir şirket kurmuştur. Aksaf Power, Madagaskar Cumhuriyeti'nin elektrik ve su hizmetlerini üstlenen devlet şirketi Jiro Sy Rano Malagasy ("Jirama") ile yaptığı anlaşma çerçevesinde avans ve teminatların alınmasından sonra projeye başlamıştır. 22 Ekim 2019 tarihinde Aksa Enerji, yerel ortağa ait olan %41,65 oranındaki hisseleri satın alarak Şirket'in tamamının sahibi olmuştur.

2016 yılının son çeyreğinde inşaatına başlanan santralin 25 MW kurulu gücündeki ilk motorları planlanan süreden erken 10 Temmuz 2017'de devreye alınmış olup santralin kurulu gücü 4 Ağustos 2017 tarihinde 50 MW'a yükseltilmiştir. Garantili elektrik satış anlaşmasında tarife ABD Doları cinsinden belirlenmiş olup proje ile ilgili saha, yakıt temini, tüm lisans ve izinler Jirama tarafından sağlanmıştır.

İdil İki Enerji:

2001 yılında ilişkili taraflardan Koni İnşaat A.Ş tarafından Bilkent Grup'tan satın alınan İdil İki Enerji, Şırnak'ta kurulu 24 MW kapasiteli İdil akaryakıt santralini bünyesinde bulundurmaktadır. Santral 2001 yılında kurulmuş ve aynı yıl içinde elektrik üretimine başlamıştır. 5 Haziran 2010 tarihinde % 99,99 oranındaki hissesi Aksa Enerji tarafından Koni İnşaat A.Ş'den devralınmıştır. 7 Şubat 2017 tarihinde Şirket tarafından lisans iptali yapılmıştır.

Rasa Enerji:

2000 yılında elektrik üretimi ve üretilen elektriğin müşterilere iletimi amacı ile kurulan Rasa Enerji 5 Haziran 2010 tarihinde % 99,99 oranındaki hissesi Aksa Enerji tarafından Grup'un ilişkili kuruluşlarından Koni İnşaat A.Ş.'den devir alınmıştır. Rasa Enerji, Ağustos 2011 tarihinde Şanlıurfa Doğal Gaz Kombine Çevrim Santrali'ni 129 MW kurulu güç ile devreye almış, 8 Ekim 2012 tarihinde ise atık ısı kazanları ve buhar türbini yatırımları ile kombine çevrim üretime başlamıştır. 18 Kasım 2015 tarihi itibarıyla Şanlıurfa Doğal Gaz Kombine Çevrim Santrali'nin kapasitesi 18 MW artırılarak kurulu gücü 147 MW'a ulaşmıştır.

Aksa Enerji Kongo:

Kongo Cumhuriyeti'nde proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

Aksa Energy Company Cameroon Plc:

Kamerun'da proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

Overseas Power:

Overseas Power 18 Kasım 2016 tarihinde ağırlıklı olarak Aksaf Power'ın faaliyetleriyle ilgili hammadde ve mal tedariki faaliyetlerini yürütmek amacıyla Mauritius'ta kurulmuştur.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Energy Tashkent FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan'ın başkenti Taşkent'te 470 MW kurulu güçte (Taşkent A: 240 MW, Taşkent B: 230 MW) iki adet doğal gaz kombine çevrim santralının kurulması ve üretilen elektriğin 25 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100'ü Aksa Enerji'ye ait olmak üzere Özbekistan'da yerleşik Aksa Energy Tashkent LLC adında bir şirket kurmuştur. 14 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 240 MW kurulu güce sahip Taşkent A santralinde kademeli olarak ticari üretim başlamıştır. 30 Mart 2022 tarihi itibarıyla 230 MW kurulu güce sahip Taşkent B santralinde test üretim başlamıştır.

Aksa Energy Bukhara FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan Buhara'da 270 MW kurulu güçte bir doğal gaz kombine çevrim santralının kurulması ve üretilen elektriğin 25 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100'ü Aksa Enerji'ye ait olmak üzere Özbekistan'da yerleşik Aksa Energy Bukhara LLC adında bir şirket kurmuştur. 14 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 270 MW kurulu güce sahip Buhara santralinde kademeli olarak ticari üretim başlamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu elektrik üretim lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Lisans sahibi	Bölge/ülke	Tesis tipi	Lisans verilme tarihi	Lisans Süresi	Kurulu güç-kapasite (MWh)
Aksa Enerji	KKTC	Fuel oil	1 Nisan 2009	15+3	153
Aksa Enerji	Antalya	Doğalgaz	13 Kasım 2007	30 yıl	900
Aksa Göynük Enerji	Bolu	Termik	25 Haziran 2008	30 yıl	270
Aksa Enerji Gana	Gana	Fuel Oil	1 Kasım 2017	6,5 yıl	370
Aksa Mali S.A	Mali	Fuel Oil	28 Eylül 2017	3 yıl	60
Aksaf Power	Madagaskar	Fuel Oil	5 Eylül 2017	20 yıl	66
Rasa Enerji	Şanlıurfa	Doğalgaz	12 Mayıs 2011	49 yıl	147
Aksa Energy Bukhara	Buhara	Doğalgaz	20 Ocak 2021	25 yıl	270
Aksa Energy Tashkent	Taşkent	Doğalgaz	24 Ekim 2020	25 yıl	470
Toplam					2.706

Lisans Sahibi	Bölge	Santral Adı	Tesis tipi	Kontrat Tarihi	Kontrat Süresi	Kontrat Tipi	İşletmedeki kapasite (MWe)
Societe Jiro Sy Rano Malagasy (Jirama)	Madagaskar	CTA-2	Fuel oil	8 Ocak 2019	5 yıl	Bakım&İşletme	24

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

c) Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler hariç olmak üzere, 31 Aralık 2004'te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihi maliyet temeline göre hazırlanmıştır:

- türev finansal araçlar,
- finansal yatırımlar,
- maddi duran varlıkların içerisindeki arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Şirket	Geçerli para birimi
Aksa Enerji – Y.Ş.	ABD Doları
Aksa Göynük Enerji	TL
İdil İki Enerji	TL
Rasa Enerji	TL
Aksa Aksen Enerji	TL
Aksa Enerji Gana	ABD Doları
Aksa Gana B.V.	ABD Doları
Aksa Global B.V.	ABD Doları
Aksa Uzbekistan Investment B.V.	ABD Doları
Aksa Uzbekistan Buhara B.V.	ABD Doları
Aksa Madagascar B.V.	ABD Doları
Aksa Mali S.A.	Avro
Aksaf Power	ABD Doları
Overseas Power	ABD Doları
Aksa Enerji Tashkent	ABD Doları
Aksa Buhara	ABD Doları
Aksa Enerji Kongo	ABD Doları
Aksa Madagaskar SAU	ABD Doları
Aksa Energy Kamerun	ABD Doları

Geçerli para birimi, ilgili bağlı ortaklıklarının operasyonlarında önemli ölçüde kullanılmakta veya operasyonları üzerinde önemli etkiye sahip bulunmakta olup, bu grup şirketlerine ilişkin olay ve koşulların ekonomik özünü yansıtmaktadır. Konsolide finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Dolayısıyla, Grup'un geçerli para birimiyle ölçülmemiş olan işlemler ve bakiyeler, Grup'un geçerli para birimi cinsinden yeniden ifade edilmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları

(i) İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup'un yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda ortaya çıkmaktadır. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

- Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri; artı
- Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlıklı satın alma işlemlerinden doğan kazanç kar veya zararda muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolü sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak dahil edilmektedir. Gerekli olması halinde, bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup, önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse, kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları (devamı)

(iv) Konsolidasyon esnasında elimine edilen işlemler

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelirler ve giderler karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların eliminasyonunda kullanılan yöntemle silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

f) Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para işlemler ilgili Grup şirketlerinin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve tarih maliyetiyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yeniden çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarından doğan farklar hariç; kar veya zararda kayıtlara alınır.

Avro / TL, ABD Doları / TL, Gana Cedis/ ABD Doları ve TL / ABD Doları kurlarındaki dönemsel değişimler raporlama dönemleri sonu itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Avro / TL	14,6371	15,0867
ABD Doları / TL	16,2855	13,3290
Gana Cedis / ABD Doları	0,1407	5,9931
TL / ABD Doları	0,0683	0,0750

Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama tarihindeki kurlardan TL'ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerin gelir ve giderleri ilgili dönemin ortalama kurlarından TL'ye çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur. Ancak, eğer faaliyet, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ile ilgili ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Yabancı para (devamı)

Yurtdışı faaliyetler (devamı)

Bir yurtdışı faaliyetin satılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrol kaybedildiğinde bu yabancı faaliyetle ilgili yabancı para çevrim farklarında birikmiş ilgili tutar kar veya zarara transfer edilir. Eğer Grup yabancı bir faaliyet içeren bir bağlı ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutarın ilgili kısmı kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer Grup yabancı bir faaliyet içeren bir iştirakini veya iş ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp önemli etkiyi veya müşterek kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutar kar veya zarara transfer edilir.

Bir yurtdışı faaliyet ile parasal alacak veya borç ilişkisinin kapanmasının öngörülebilir gelecekte planlanmadığı ve muhtemel olmadığı durumlarda, söz konusu parasal kalemlerden oluşmuş alacak ve borç kaynaklı yabancı para çevrim kar ve zararları net yurtdışı faaliyet yatırımlarının bir parçası şeklinde tanımlanarak, diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur.

2.2 Muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

TFRS 16 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yayımlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yayımlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Dekapaj çalışması varlığı, ilk muhasebeleştirmeden sonra, parçası olduğu mevcut varlıkla aynı şekilde maliyetinden amortisman tutarının ve değer düşüklüğü zararlarının çıkarılması sonucunda bulunan tutar üzerinden izlenir. Dekapaj çalışması varlığı, dekapaj çalışması sonucu erişimi kolaylaşan cevher yatağının tanımlanan kısmının beklenen faydalı ömrü boyunca sistematik olarak üretim miktarı yöntemine göre amortisman tabi tutulur.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Binalar	10 - 50
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 43
Demirbaş	5 -15
Taşıtlar	5 - 8
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5
Özel maliyetler	5

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri (devamı)

Santraller ilgili lisans süresi veya faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabii tutulmaktadır. Grup'un mevcut santralleri aşağıda belirtilen türlerine göre değişen farklı faydalı ömürlere göre amortismanına tabii tutulmaktadır:

	Yıl
Fuel oil santralleri	4-22
Doğalgaz santralleri	33 - 40
Kömür santralleri	43

Santrallere ilişkin büyük bakımlar için santrallerin faydalı ömründen farklı faydalı ömürler belirlenmiştir. Bu nedenle bakımlar santrallerin ayrı parçalar halinde kayıtlara alınır.

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

Zararı karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3 Faaliyet Bölümleri

Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu'dur.

Aşağıda sunulan coğrafi bilgiler, Grup'un hasılatı, faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK), varlıklarını ve yükümlülüklerini, Grup'un bulunduğu ülkeyi ve Afrika bölgesini dikkate alarak analiz etmektedir. Bu bilgilerin sunumunda, bölüm hasılatı ve FAVÖK müşterilerin coğrafi konumlarına göre, bölüm varlıkları ve yükümlülükleri ise coğrafi konumlara göre sunulmuştur.

1 Ocak – 31 Mart 2022				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	5.023.098.055	709.755.597	159.255.139	5.892.108.791
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	910.675.139	520.680.310	75.717.399	1.507.072.848
1 Ocak – 31 Mart 2021				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	1.782.636.978	361.544.241	-	2.144.181.219
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	187.053.315	295.819.430	-	482.872.745
1 Ocak – 31 Mart 2022				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	910.675.139	520.680.310	75.717.399	1.507.072.848
Amortisman ve itfa payları	(62.316.698)	(176.248.903)	(24.284.415)	(262.850.016)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	84.882.843	223.485.930	3.072.645	311.441.418
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	74.194	-	-	74.194
Vergi öncesi kar	933.315.478	567.917.337	54.505.629	1.555.738.444
1 Ocak – 31 Mart 2021				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	187.053.315	295.819.430	-	482.872.745
Amortisman ve itfa payları	(38.855.231)	(83.659.834)	-	(122.515.065)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(81.855.195)	(16.189.095)	-	(98.044.290)
Vergi öncesi kar	66.342.889	195.970.501	-	262.313.390

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3 Faaliyet Bölümleri (devamı)

	31 Mart 2022			
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Bölüm varlıkları	9.621.403.604	6.448.733.246	6.561.960.264	22.632.097.114
Bölüm yükümlülükleri	7.222.214.288	2.161.737.769	1.272.973.480	10.656.925.537
	31 Aralık 2021			
	Türkiye (*)	Afrika	Asya(**)	Toplam
Bölüm varlıkları	8.970.008.981	6.323.315.493	5.356.213.576	20.649.538.050
Bölüm yükümlülükleri	6.749.142.203	2.213.331.198	1.102.856.435	10.065.329.836

(*) KKTC dahildir.

(**) Özbekistan yatırımlarını içermektedir.

4 İlişkili taraf açıklamaları

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli alacaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli alacaklar	1.460.736.919	47.618.465	766.149.151	58.618.465
Toplam	1.460.736.919	47.618.465	766.149.151	58.618.465

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	960.035.346	47.618.465	640.841.446	58.618.465
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	314.605.964	-	19.561.673	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	136.581.198	-	16.844.095	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	19.741.205	-	75.890.670	-
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	18.492.756	-	230.030	-
Aksa Power Generation FZE	-	-	4.482.079	-
Diğer	11.280.450	-	8.299.158	-
Toplam	1.460.736.919	47.618.465	766.149.151	58.618.465

İlişkili taraflardan alacaklara, yasal faiz oranı dikkate alınarak vade farkı hesaplaması yapılmıştır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(a) İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

ii) İlişkili taraflara borçlar:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli borçlar	219.240.242	-	89.599.642	-
Toplam borçlar	219.240.242	-	89.599.642	-

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Şanlıurfa Doğalgaz Dağıtım AŞ.	148.788.594	-	33.011.316	-
Atk Sigorta Aracılık Hiz.A.Ş.	28.272.956	-	10.562.372	-
Aksa Satış Pazarlama A.Ş.	11.203.701	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	8.466.835	-	3.469.131	-
Aksa Power Generation FZE	7.469.358	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	3.759.427	-	1.634.130	-
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	3.079.064	-	9.643.737	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	724.364	-	180.629	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	11.454.578	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	-	-	2.612.715	-
Diğer	7.475.943	-	17.031.034	-
Toplam	219.240.242	-	89.599.642	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri

i) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve satışlar:

1 Ocak - 31 Mart 2022

							Genel		Malzeme	Malzeme	Diğer (Gider) /
	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Doğalgaz Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması	Alımı	Satışı	Gelirler, Net
Aksa Elektrik Satış A.Ş	731.674.642	165.405.475	-	33.115.651	331	-	-	-	-	--	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.472.334	-	-	-	-
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	141.625.704	797.441	60.682	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	-	359.795	-	-	7.210.398	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	-	-	515.705	190.560	2.270.693	251.335	-	113.410	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.521)
Aksa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.043
Flamingo Biyoyakıt Üretim Sanayi A.Ş.	-	-	-	214.558	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş. Servis	-	-	-	153.903	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Power Generation (Dubai)	-	-	-	-	470.287	-	-	-	-	-	-
Aksa Ankara Makine Sat. ve Servis A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(187.485)
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	228.720.036	5.981.650	-	1.296.739	381.508	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	328.414.632	23.435.297	-	4.435.102	44	-	-	-	-	-	-
Aksa Generators Ghana LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	1.695	-	573.922	-	-	-	-
Aksa Generators Ghana Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Şanlıurfa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	60.043	-	-	-	-	-	-
Çoruh Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Turizm İşletmeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.075)
Koni Teknik Mühendislik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Servis ve Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	15.912	-	-	-	-	5.025	-
	1.288.809.310	194.822.422	141.625.704	40.529.099	1.540.857	2.270.693	2.297.591	7.210.398	113.410	5.025	(152.038)

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

i) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve satışlar: (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021

	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Doğalgaz Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması	Malzeme Alımı	Malzeme Satışı	Diğer (Gider) / Gelirler, Net
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	32.211.604	37.693.333	-	12.837.893	-	-	-	-	-	-	4.385
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-	(36.433)
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	97.415.446	362.003	-	-	-	-	-	-	930.075
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	-	261.469	-	270.734	3.414.644	86.002	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	776	-	1.685.207	2.151	1.201.249	341.195	102.447	-	117	146
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	142.606	-	5.174	-	17.807.076	-	(124.429)
Flamingo Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	53.310	-	-	-	-	-	-	-
Flamingo Biyoyakıt Üretim Sanayi A.Ş.	-	-	-	79.545	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş. Servis	-	-	-	-	-	-	-	-	318.087	-	(667)
Aksa Ankara Makine Sat. ve Servis A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.006)
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	17.236.955	2.164.904	-	16.159	191.598	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	11.571.043	3.842.273	-	870.860	73.685	-	-	-	-	-	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	7.700	-	(240)
Aksa Generators Ghana Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.846	-
Aksa Turizm İşletmeleri	-	-	-	-	-	-	774	-	-	-	(500)
Koni Teknik Mühendislik A.Ş.	-	-	-	-	7.792	-	-	-	958.338	-	(593.242)
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	56.752	-	-
	61.019.602	43.701.286	97.415.446	15.904.977	679.301	1.201.249	617.877	3.517.091	19.233.974	35.963	175.089

ii) İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu kefalet v.b. yükümlülükler:

Grup'un kullanmış olduğu kredilere karşılık yapılan genel kredi sözleşmeleri çerçevesinde ortakların ve ilişkili şirketlerin Grup lehine vermiş olduğu kefaletler toplamı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 23.121.740.201 TL (31 Aralık 2021: 26.832.754.001 TL)'dir.

iii) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 2.334.639 TL (31 Mart 2021: 622.962 TL) tutarındadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5 Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısıtlanmış banka bakiyeleri (*)	134.463.646	588.124.192
Vadeli mevduatlar	33.734.653	-
Toplam	168.198.299	588.124.192

(*) Özbekistan yatırımlarına ilişkin kullanılan kredi bakiyeleridir.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	İktisap %	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. (*)	0,67	412.408	412.408
Toplam		412.408	412.408

(*) Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'nin sermayesine iştirak edilmek amacıyla Grup tarafından 20 Kasım 2014 tarihi itibarıyla 412.408 adet C grubu pay alınmıştır.

Finansal varlıklar, TFRS 9 kapsamında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtır olması nedeniyle maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

6 Ticari alacak ve borçlar

(a) Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	5.186.336.151	4.635.473.728
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(156.559.105)	(73.919.260)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.029.777.046	4.561.554.468

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 17'de açıklanmıştır.

31 Mart tarihinde sona eren yıllardaki beklenen kredi karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak bakiyesi	73.919.260	29.945.027
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık	74.599.673	12.419.093
Yabancı para çevrim farkı	8.040.172	4.182.348
31 Aralık bakiyesi	156.559.105	46.546.468

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

(b) Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	1.514.885.486	1.930.265.889
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.514.885.486	1.930.265.889

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 17'de açıklanmıştır.

7 Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	2.308.186.592	1.923.308.435
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.319.325.204	1.225.736.522
Toplam Kısa Vadeli Krediler	3.627.511.796	3.149.044.957
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	2.812.723.059	2.435.863.452
Toplam Krediler	6.440.234.855	5.584.908.409

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	31 Mart 2022
TL	% 7,50 - %28,50	2.239.294.597
ABD Doları	%3,6 - %7,00	4.125.604.723
Avro		75.335.535
Toplam		6.440.234.855
Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2021
TL	% 7,50 - %20,50	1.777.418.627
ABD Doları	Libor 6M+%6,35- %8	3.807.489.785
Toplam		5.584.908.409

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7

Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2022			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	89.925.059	1.317.024.436
	Avro	4.619.375	75.335.535
	TL	2.235.151.825	2.235.151.825
1-2 Yıl	ABD Doları	65.930.491	965.604.789
	TL	4.142.772	4.142.772
2-3 Yıl	ABD Doları	60.067.735	879.740.035
3-4 Yıl	ABD Doları	33.146.182	485.452.356
4-5 Yıl	ABD Doları	21.386.906	313.228.345
5 Yıl ve Üstü	ABD Doları	11.235.628	164.554.762
Toplam			6.440.234.855

31 Aralık 2021			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	103.745.604	1.382.825.149
	TL	1.766.219.808	1.766.219.808
1-2 Yıl	ABD Doları	59.184.520	788.870.461
	TL	11.198.818	11.198.818
2-3 Yıl	ABD Doları	52.839.345	704.295.632
3-4 Yıl	ABD Doları	35.702.229	475.875.009
4-5 Yıl	ABD Doları	21.154.032	281.962.086
5 Yıl ve Üstü	ABD Doları	13.028.843	173.661.446
Toplam			5.584.908.409

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup'un finansal borçlarına ilişkin, likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 17'de açıklanmıştır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu santral arazisi, taşıt ve bina gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama borçlarının bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri ile geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Türü	Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	31 Mart 2022
TL	Sabit	25 Mart 2038	%21,90-%22,80	76.752.146
USD	Sabit	19 Ekim 2039	%1,77-%5,34	4.207.809
EUR	Sabit	17 Şubat 2023	%3,43-%4,06	422.498
Toplam				81.382.453

Para birimi	Faiz Türü	Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	31 Aralık 2021
TL	Sabit	25 Mart 2038	%21,90-%22,80	72.999.415
USD	Sabit	19 Ekim 2039	%1,77-%5,34	4.098.987
EUR	Sabit	17 Şubat 2022	%3,43-%4,06	717.707
Toplam				77.816.109

8 Maddi duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar diğer maddi duran varlıklar ve maden varlıklarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer maddi duran varlıklar	14.401.109.710	12.974.483.954
Maden varlıkları	62.012.493	63.049.304
Toplam	14.463.122.203	13.037.533.258

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	134.304.805	23.052.219	238.863.205	16.784.735.395	20.039.316	29.027.897	26.843.084	258.843.680	17.515.709.601
İlaveler	-	179.348	-	814.940.214	887.801	2.380.903	-	88.169.057	906.557.323
Transferler	-	-	-	85.275.330	-	-	-	(85.275.330)	-
Yabancı para çevirim etkisi	-	1.264.296	17.914.979	1.068.880.182	1.845.807	304.614	-	4.817.464	1.095.027.342
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	134.304.805	24.495.863	256.778.184	18.753.831.121	22.772.924	31.713.414	26.843.084	266.554.871	19.517.294.266
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	-	6.675.076	107.090.065	4.383.308.737	9.853.762	25.205.844	9.092.163	-	4.541.225.647
Dönem amortismanı	-	530.285	3.239.097	244.388.547	539.148	740.574	314.334	-	249.751.985
Yabancı para çevirim etkisi	-	379.431	9.891.984	312.509.208	985.739	1.440.562	-	-	325.206.924
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	7.584.792	120.221.146	4.940.206.492	11.378.649	27.386.980	9.406.497	-	5.116.184.556
Net kayıtlı değer	134.304.805	16.911.071	136.557.038	13.813.624.629	11.394.275	4.326.434	17.436.587	266.554.871	14.401.109.710

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8

Maddi duran varlıklar (devamı)

a)

Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	93.035.084	13.789.949	138.052.423	7.642.506.570	9.081.109	19.925.150	26.815.088	289.852.050	8.233.057.423
İlaveler	-	530.205	-	5.746.899	606.764	271.843	13.949	280.621.186	287.790.846
Transferler	-	-	-	21.596.992	-	(275.147)	-	-	21.321.845
Yabancı para çevirim etkisi	-	936.373	13.184.042	355.761.620	1.042.764	1.067.620	-	42.512.394	414.504.813
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	93.035.084	15.256.527	151.236.465	8.025.612.081	10.730.637	20.989.466	26.829.037	612.985.630	8.956.674.927
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	3.854.976	50.090.357	2.550.392.664	4.861.483	16.936.453	7.877.331	-	2.634.013.264
Dönem amortismanı	-	267.992	2.908.283	107.046.587	133.061	496.324	306.876	-	111.159.123
Yabancı para çevirim etkisi	-	219.401	6.168.215	189.156.154	625.021	937.534	-	-	197.106.325
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	4.342.369	59.166.855	2.846.595.405	5.619.565	18.370.311	8.184.207	-	2.942.278.712
Net kayıtlı değer	93.035.084	10.914.158	92.069.610	5.179.016.676	5.111.072	2.619.155	18.644.830	612.985.630	6.014.396.215

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla inşaatı devam eden projelere ait yapılmakta olan yatırım kaleminde sınıflanmış harcamaların detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Gana	-	304.935.310
Özbekistan	-	180.410.884
Diğer (*)	266.554.871	127.639.436
Toplam	266.554.871	612.985.630

(*) Afrika'da yapımı devam eden yatırımlardan oluşmaktadır.

b) Maden varlıkları

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları, maden sahası geliştirme ve ertelenen maden çıkarma lerinden oluşmaktadır.

Maliyet:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	115.799.383	115.799.383
Maden sahası geliştirme maliyeti	5.477.772	5.477.772
	121.277.155	121.277.155
Birikmiş amortisman:		
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	59.032.329	57.995.518
Maden sahası geliştirme maliyeti	232.333	232.333
	59.264.662	58.227.851
Net kayıtlı değeri	62.012.493	63.049.304

9 Kullanım Hakkı Varlıkları

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	57.422.283	5.943.676	1.228.031	64.593.990
Girişler	3.959.909	1.094.114	-	5.054.023
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	9.024.020	2.209.170	2.479.197	13.712.387
Çıkışlar	(2.751.122)	(218.814)	-	(2.969.936)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(2.319.600)	(3.882.551)	(2.791.540)	(8.993.691)
Çevrim farkı	-	434.060	88.347	522.407
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	65.335.490	5.579.655	1.004.035	71.919.180

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9 Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	70.174.997	1.175.094	2.173.936	73.524.027
Girişler	-	7.828.602	578.618	8.407.220
Çıkışlar	(4.468.996)	-	-	(4.468.996)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(2.089.656)	(2.329.378)	(601.317)	(5.020.351)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	63.616.345	6.674.318	2.151.237	72.441.900

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını özet konsolide finansal tablolarına almıştır.

10 Taahhütler

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	2.447.668.995	2.598.914.607
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.134.724.496	8.510.060.503
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplamı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam TRİ	11.582.393.491	11.108.975.110

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL Karşılığı
EPDK	171.818.000	-	-	-	171.818.000
Elektrik Dağıtım Şirketleri	35.943.245	2.500.000	-	800.000	83.854.305
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	15.332.050	-	-	-	15.332.050
Türkiye Kömür İşletmeleri	8.868.793	-	-	-	8.868.793
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
İcra Müdürlükleri	3.607.192	-	-	-	3.607.192
TMSF	86.000.000	-	-	-	86.000.000
Diğer	26.048.429	-	1.133.000	-	44.526.073
Toplam	348.282.751	2.500.000	1.133.000	800.000	414.671.455

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10 Taahhütler (devamı)

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

31 Aralık 2021	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL karşılığı
EPDK	86.548.000	-	-	-	86.548.000
Elektrik Dağıtım Şirketleri	154.635.676	11.484.824	-	-	303.679.985
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	15.892.458	-	400.000	-	21.765.378
Türkiye Kömür İşletmeleri	8.868.793	-	-	-	8.868.793
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
İcra Müdürlükleri	3.669.192	-	-	-	3.669.192
TMSF	86.000.000	-	-	-	86.000.000
Diğer	27.204.11	6.330.000	1.133.000	-	125.986.736
Toplam	383.483.276	17.814.824	1.533.000	-	637.183.122

(b) Alınan teminatlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından alınan teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	31 Mart 2022 TL Karşılığı
Teminat mektubu	223.892.228	12.756.954	4.260.625	480.212.851
Teminat senedi	82.665.104	3.791.694	1.619.765	164.613.589
Teminat çeki	615.000	789.719	3.544.500	69.986.899
İpotek	3.486.688	-	71.900	3.486.688
Toplam	310.659.020	17.338.367	9.496.790	718.300.027

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	31 Aralık 2021 TL Karşılığı
Teminat mektubu	288.843.559	537.000	9.175.850	1.024.198.333
Teminat senedi	20.690.375	10.360.106	903.471	47.627.343
Teminat çeki	25.633.508	1.034.174	1.112.269	44.291.068
İpotek	635.397	-	71.900	700.000
Toplam	335.802.839	11.931.280	11.263.490	1.116.816.744

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

(a) Çıkarılmış sermaye

Şirket, SPK'nın 16.04.2010 tarih ve 10/330 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 4.750.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.750.000.000 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 1.226.338.236 TL (31 Aralık 2021: 1.226.338.236 TL)'dir. Çıkarılmış sermaye her biri 1 TL itibarı değerinde 1.226.338.236 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1.226.338.236 adet).

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kazancı Holding	79,415	973.901.660	79,415	973.901.660
Halka açık kısım (*)	20,582	252.398.076	20,582	252.398.076
Diğer	0,003	38.500	0,003	38.500
Toplam	100,00	1.226.338.236	100,00	1.226.338.236

(*) Kazancı Holding'in, 2012, 2013 ve 2018 yıllarında halka açık kısım altında bulunan paylardan yaptığı alışlar ile elde etmiş olduğu paylar yukarıdaki tabloda halka açık kısım payları içinde gösterilmiştir. Kazancı Holding'in halka açık paylar içinden satın almış olduğu hisselerle beraber ortaklığımızdaki pay oranı %79,415'tir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bu paylar 9.917.924 (31 Aralık 2021: 9.917.924) adettir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir:

Grubu	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	47,93	587.792.440	47,93	587.792.440
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	52,07	638.545.796	52,07	638.545.796
Ödenmiş Sermaye	100,00	1.226.338.236	100,00	1.226.338.236

Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 262.316.000 TL tutarındaki kısmı BİST'te işlem görmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(a) Çıkarılmış sermaye (devamı)

2 Ağustos 2016 tarihinde Garanti Bankası ve İş Bankası öncülüğünde, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş., Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O., Odea Bank A.Ş. ve Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'nin katılımlarıyla oluşturulan bankalar konsorsiyumu ile Kazancı Holding ve Aksa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş. arasında toplam 800 milyon ABD Doları tutarında yeni bir kredi anlaşması imzalanmıştır. Bu kredinin teminatı olarak, Kazancı Holding mülkiyetindeki Aksa Enerji payların oluşturduğu toplam %78,6 sermayeyi temsil eden Aksa Enerji payları, Teminat Temsilcisi İş Bankası'na Kazancı Holding tarafından rehin edilmiştir

(b) Paylara ilişkin primler

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un paylara ilişkin toplam 10.726.734 TL (31 Aralık 2021: 10.726.734 TL).

(c) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

(d) Finansal riskten korunma yedeği:

Finansal riskten korunma yedeği, henüz gerçekleşmemiş olan finansal riskten korunmaya konu işlem ile ilgili olan nakit akış korunma aracının makul değerindeki birikmiş net değişimin etkin olan kısmından oluşmaktadır.

(e) Yabancı para çevirim farkları:

Yabancı para çevirim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların Şirket'in geçerli para birimi olan TL'ye çeviriminin kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

(f) Maddi duran varlık değerlendirme artışları:

Maddi duran varlık değerlendirme artışları, maddi duran varlıkların içerisindeki arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis makine cihazlardaki yeniden değerlendirme farklarından oluşmaktadır.

(g) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

i) Yasal yedekler:

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, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 156.307.615 TL'dir (31 Aralık 2021: 82.931.556 TL).

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

ii) Temettü:

Kar dağıtımının SPK’nın Seri: II-19.1 sayılı “Kar Payı Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ’de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

(h) Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla pozitif 1.037.134.656 TL ve pozitif 932.390.22 TL’dir.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait kar ve zarar “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sırasıyla 107.744.430 TL ve 89.185.904 TL tutarlarında kardır.

(i) Geçmiş yıllar kar/(zararları):

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un geçmiş yıl karları 2.585.556.538 TL’dir (31 Aralık 2021: Geçmiş yıl karı 932.614.285 TL).

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12 Hasılat

1 Ocak - 31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık hesap dönemine ait hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	5.023.098.055	1.782.636.978
Yurtdışı satışlar	869.010.736	361.544.241
Net satış gelirleri	5.892.108.791	2.144.181.219
Satışların maliyeti (-)	(4.465.390.180)	(1.747.786.565)
Toplam	1.426.718.611	396.394.654

Grup'un satış gelirlerinin ve brüt karının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Satış gelirleri - Tutar		
Elektrik	5.891.935.302	2.142.544.644
Diğer	173.489	1.636.575
Toplam	5.892.108.791	2.144.181.219
Brüt kar		
Elektrik	1.426.676.602	396.092.100
Diğer	42.009	302.554
Toplam	1.426.718.611	396.394.654

13 Finansman gelirleri

1 Ocak - 31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık hesap dönemine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	335.830.645	3.854.858
Faiz gelirleri	132.043.309	18.275.792
Türev işlem gelirleri	48.861.558	14.227.462
Toplam	516.735.512	36.358.112

(*) Kur farkı gelir ve giderleri konsolidasyona bağlı ortaklıklarda şirket bazında netlenerek sunulmaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14 Finansman giderleri

1 Ocak – 31 Mart tarihlerinde sona eren üç hesap dönemine ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faiz ve vade farkı giderleri	172.455.807	87.532.940
Banka komisyon giderleri	14.971.706	5.138.022
Türev işlem giderleri	9.722.421	5.293.730
Kur farkı gideri	8.144.160	36.437.710
Toplam	205.294.094	134.402.402

(*) Kur farkı gelir ve giderleri konsolidasyona bağlı ortaklıklarda şirket bazında netlenerek sunulmaktadır.

15 Vergi

Türkiye

Kurumlar vergisi

Grup, faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi kanunları ile diğer mevzuatlar dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla beş yıl boyunca ileriye taşınabilirler. Ayrıca vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir. Türkiye’deki vergi mevzuatı, konsolide vergi beyannamesi verilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolardaki vergi karşılığı, konsolide edilen her bir şirket için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

**Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

15 Vergi (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Grubun yabancı bağlı ortakları ve iş ortakları için vergi uygulamaları

KKTC

KKTC’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23,5’tir (31 Aralık 2021: %23,5).

Gana Cumhuriyeti

Gana Cumhuriyeti’nde kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2021: %25).

Hollanda

Hollanda’da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2021: %20). 2020 yılı için kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır. Sadece temettü dağıtımları üzerinde ilave %5 vergi bulunmaktadır ve bu vergi karşılığı temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilmektedir.

Hollanda vergi mevzuatına göre, mali zararlar gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere dokuz yıl taşınabilir. Mali zararlar bir yıla kadar geçmiş yıl karları ile mahsuplaştırılabilir. Şirketler vergi beyannamelerini, süre uzatma talebinde bulunmadıkları takdirde ki bu normal koşullarda ilave üç aylık süreyi ifade eder, ilgili hesap döneminin kapanışını takip eden altı ay içerisinde vermek zorundadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mauritius

Mauritius’da kurumlar vergisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

Mali

Mali’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2021: %25).

Madagaskar

Madagaskar’da kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2021: %20).

Özbekistan

Özbekistan’da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %15’dir (31 Aralık 2021: %15). 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15

Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(837.345.102)	(882.750.364)
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	3.427.762	3.119.572
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	47.646.880	25.638.276
Stok değer düşüklüğü karşılığı	590.274	108.754
Kıdem tazminatı karşılığı	2.909.852	2.419.288
İzin karşılığı	399.761	124.958
Dava karşılığı	1.040.119	1.164.767
Türev işlemler	16.451.293	24.300.080
Banka kredilerine ilişkin faiz reeskontu düzeltmesi	(90.497)	4.621.300
Diğer	3.093.676	(11.261.994)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(761.875.982)	(832.515.363)
Ertelenmiş vergi varlığı	32.757.516	30.526.428
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(794.633.498)	(863.041.791)
	(761.875.982)	(832.515.363)

31 Mart 2022 ve 2021 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	31 Mart 2022
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(832.515.363)	(20.645.765)	91.123.608	161.538	(761.875.982)
	1 Ocak 2021	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	31 Mart 2021
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(403.214.163)	(18.500.849)	17.787.754	3.955.927	(399.971.331)

16

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen kar veya zarar tablosundaki net dönem karının/(zararının) ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ana ortaklık paylarına ait kar	1.175.761.255	207.590.775
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.226.338.236	613.169.118
1 TL nominal değerli bir pay başına kar	0,959	0,339

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17

Finansal araçlar

Grup risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar Not 17 ve 18'de sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetimi politikalarını geliştirmek ve izlemekle sorumlu bir Riskin Erken Saptanması Komitesi'ni kurmuştur.

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Aksa Enerji Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlamaktadır.

Kredi riski

Grup, ticari alacakların tahsilatında yaşanabilecek olası riskleri bertaraf etmek adına müşteri kredi riskleri yakın bir şekilde takip edilmektedir. Kredi riskinin yönetiminde belirli kredi kontrol prosedürleri, kredi derecelendirme sistemi ve iç kontrol politikaları kullanılmaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yurtdışı müşteri kredi riskleri tahsilat riskinin düşük olduğu kamu kurum ve kuruluşları ile olup söz konusu müşteri kredi riskleri için teminat alınmaktadır.

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un ticari alacaklarının bir kısmını TEİAŞ'tan olan alacaklar oluşturmakta olup, yurt dışındaki operasyonlarında da benzer şekilde bu ülkelerin hükümetleri veya bakanlıkları ile yapmış olduğu anlaşmalardan doğan alacakları da bulunmaktadır. Grup bu anlamda tahsilat riskinin düşük olduğu bir sektörde rol almaktadır.

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17 Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup ürün ve hizmetlerini maliyetlendirmede nakit akış ihtiyaçlarını izlemeye yardımcı olan ve yatırımların nakit dönüşünü etkili kılan faaliyet bazlı maliyetlendirme kullanmaktadır. Grup genellikle doğal afetler gibi makul bir şekilde öngörülemeyen durumların potansiyel etkisi hariç olarak finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren finansal ve operasyonel giderleri karşılamaya yeterli nakdinin olmasını temin eder.

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Grup için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un ABD Doları ve Avro cinsi yükümlülüklerinden ve Türk Lirası'nın ABD Doları ve Avro karşısındaki değer değişikliklerinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un geçerli para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yapmış olduğu türev finansal sözleşmeler aracılığı ile yabancı para karşısındaki kur riskini dengelemeyi hedeflemektedir.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli Grup genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli alım-satım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir.

Grup, yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlanmalar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

Faiz oranı riski

Fon yönetimi kapsamında portföyde bulunan faize duyarlı varlıkların faiz riskinin ölçülmesinde duyarlılık analizi yapılmaktadır. Faize duyarlı varlıkların ortalama vadesi ve faiz oranı belirlenerek, piyasa faiz oranlarındaki değişime olan duyarlılığı hesaplanmakta, piyasalar izlenerek fon yönetimi kapsamında oluşturulan menkul kıymet portföyünden kaynaklanan faiz riski, piyasa faiz oranlarındaki beklentiler çerçevesinde mevcut menkul kıymet portföyünün taşınması, artırılması veya azaltılması yönünde alınan kararlar çerçevesinde yönetilmektedir.

Sermaye yönetimi

Şirket'in sermaye yönetiminin esas amacı, Şirket'in operasyonlarını sürdürebilmek için güçlü bir sermaye oranını sağlamak ve Şirket ortaklarına sağladığı değeri artırmaktır.

Şirket, piyasa rekabet koşullarına, ekonomik konjonktüre ve büyüme stratejisine göre sermaye yapısını yönetir ve gerekli düzenlemeleri yapar. Sermaye yapısını güçlendirmek ve düzenlemek için, hissedarlar işletme sermayesi ihtiyacına göre direkt nakit ödemesi yapabilirler.

Dönem içerisinde Grup'un sermaye yönetimine bakış açısında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
31 Mart 2022	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.460.736.919	5.029.777.046	47.618.465	74.388.451	279.328.074	168.199.619
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	1.460.736.919	3.915.259.307	47.618.465	30.540.548	279.328.074	168.199.619
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	1.114.517.739	-	43.847.903	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	156.559.105	-	-	3.186.946	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(156.559.105)	-	-	(3.186.946)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar			-			

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	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)	766.149.151	4.561.554.468	58.618.465	54.341.335	523.306.919	592.984.402
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	766.149.151	4.421.069.793	58.618.465	14.457.548	523.306.919	592.984.402
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-		-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	140.484.675	-	39.883.787	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	73.919.260	-	-	2.821.591	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(73.919.260)	-	-	(2.821.591)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						-

(*) Verilen depozito ve teminatlar diğer alacaklara dahil edilmemiştir.

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	6.521.617.308	7.513.349.940	1.261.794.968	2.820.669.791	3.092.656.096	338.229.085
Finansal borçlar	6.440.234.855	7.307.611.129	1.258.228.211	2.803.731.425	3.035.997.187	209.654.306
Kiralama işlemleri	81.382.453	205.738.811	3.566.757	16.938.366	56.658.909	128.574.779
Türev finansal varlıklar, net	21.939.715	(39.666.202)	(9.919.610)	(15.536.832)	(14.209.760)	-
Nakit girişleri	-	1.987.944	514.289	769.699	703.956	-
Nakit çıkışları	-	(41.654.146)	(10.433.899)	(16.306.531)	(14.913.716)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.768.558.716	2.768.558.716	2.744.149.049	24.409.667	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	219.240.242	219.240.242	219.240.242	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.514.885.486	1.514.885.486	1.514.885.486	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.034.432.988	1.034.432.988	1.010.023.321	24.409.667	-	-

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	5.662.725.085	6.219.003.571	1.175.618.429	2.012.614.002	2.676.054.813	354.716.327
Finansal borçlar	5.584.908.976	6.010.547.968	1.171.657.694	1.993.298.042	2.619.461.800	226.130.432
Kiralama işlemleri	77.816.109	208.455.603	3.960.735	19.315.960	56.593.013	128.585.895
Türev finansal varlıklar, net	79.214.904	(23.167.660)	(9.027.740)	(7.712.683)	(6.427.237)	-
Nakit girişleri	-	1.168.545	468.050	382.089	318.406	-
Nakit çıkışları	-	(24.336.205)	(9.495.790)	(8.094.772)	(6.745.643)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.789.344.046	2.789.344.046	2.744.914.046	33.322.500	11.107.500	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	89.599.642	89.599.642	89.599.642	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.930.265.889	1.930.265.889	1.930.265.889	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	769.478.515	769.478.515	725.048.515	33.322.500	11.107.500	-

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır. Kur riski tablosu raporlama para birimi TL olması sebebi ile fonksiyonel para birimi TL olan şirketlerin yabancı para pozisyonunu göstermektedir. 2. bölüm 1.d maddesinde belirtilen fonksiyonel para birimi yabancı para olan yurtdışı grup şirketleri kur riski tablosunda gösterilmemektedir.

YABANCI PARA POZİSYONU					
	31 Mart 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	4.679.652.550	272.508.745	42.215.952	1.937	1.502
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	204.041.864	13.543.647	344.920	3.079	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	19.874.541	1.357.013	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.903.568.955	287.409.405	42.560.872	5.016	1.502
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.903.568.955	287.409.405	42.560.872	5.016	1.502
10. Ticari borçlar	173.521.722	5.091.786	5.753.976	194.765	86.709
11. Finansal yükümlülükler	1.392.359.968	89.925.059	4.619.375	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	9.706.445	662.746	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.575.588.135	95.679.591	10.373.351	194.765	86.709
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.808.580.279	191.766.942	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.808.580.279	191.766.942	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.384.168.414	287.446.533	10.373.351	194.765	86.709
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.367.893.803	93.398.367	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.887.294.344	93.361.239	32.187.521	(189.749)	(85.207)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	509.232.445	(731.395)	32.187.521	(189.749)	(85.207)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır. Kur riski tablosu raporlama para birimi TL olması sebebi ile fonksiyonel para birimi **TL olan şirketlerin yabancı para pozisyonunu göstermektedir. 2. bölüm 1.d maddesinde belirtilen fonksiyonel para birimi yabancı para olan yurtdışı grup şirketleri kur riski tablosunda gösterilmemektedir.**

YABANCI PARA POZİSYONU					
	31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	5.125.512.100	332.625.911	45.864.326	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	250.912.993	3 15.725.752	2.734.008	3.081	132
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	11.190.900	553.199	253.025	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.387.615.993	348.904.862	48.851.360	3.081	132
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)	5.387.615.993	348.904.862	48.851.360	3.081	132
10. Ticari borçlar	2.560.667.089	178.412.807	11.497.277	72.664	538.542
11. Finansal yükümlülükler	873.487.480	65.532.859	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	23.741.036	1.192.869	-	-	538.542
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.457.895.605	245.138.535	11.497.277	72.664	1.077.085
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.004.041.246	75.327.575	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.004.041.246	75.327.575	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.461.936.851	320.466.110	11.497.277	72.664	1.077.085
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.189.682.416	89.255.189	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.115.361.558	117.693.941	37.354.083	(69.583)	(1.076.953)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	914.488.242	27.885.553	37.101.058	(69.583)	(1.076.953)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, elde ettiği proje gelirlerinin para birimi cinsinden gerçekleştirmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	38.345.963	(38.345.963)	38.345.963	(38.345.963)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	18.679.673	(18.679.673)	18.679.673	(18.679.673)
3- ABD Doları net etki (1+2)	57.025.636	(57.025.636)	57.025.636	(57.025.636)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.437.504	(6.437.504)	6.437.504	(6.437.504)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.437.504	(6.437.504)	6.437.504	(6.437.504)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(54.991)	54.991	(54.991)	54.991
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(54.991)	54.991	(54.991)	54.991
Toplam (3+6+9)	63.408.149	(63.408.149)	63.408.149	(63.408.149)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	74.337.307	(74.337.307)	74.337.307	(74.337.307)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	237.936.483	(237.936.483)	237.936.483	(237.936.483)
3- ABD Doları net etki (1+2)	313.748.507	(313.748.507)	313.748.507	(313.748.507)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	111.946.505	(111.946.505)	111.946.505	(111.946.505)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	111.946.505	(111.946.505)	111.946.505	(111.946.505)
Toplam (3+6)	424.220.295	(424.220.295)	424.220.295	(424.220.295)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

Faiz pozisyonu tablosu			
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		78.531.298	252.843.974
Finansal yükümlülükler		5.273.136.920	4.268.747.339
Finansal kiralama		81.382.453	77.816.109
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler		1.167.097.935	1.316.161.637

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

Grup'un, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken faizli finansal araçlar için nakit akış duyarlılık analizi:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında 100 baz puanlık bir değişimin özkaynaklar ile vergi öncesi kar veya zararı ne tutarda arttıracak (azaltacak) aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle yabancı para kurlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır. Bu analiz, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla da aynı şekilde gerçekleştirilmiştir.

	Kar veya zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
31 Mart 2022				
Değişken faizli finansal araçlar	(17.063.750)	13.949.566	(17.063.750)	13.949.566
Nakit akış duyarlılığı (net)	(3.114.184)	-	(3.114.184)	-
31 Aralık 2021				
Değişken faizli finansal araçlar	(17.808.594)	15.158.758	(17.808.594)	15.158.758
Nakit akış duyarlılığı (net)	(2.649.836)	-	(2.649.836)	-

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	6.521.617.308	5.662.724.518
Nakit değerler ve bankalar	(450.123.894)	(1.117.683.677)
Net finansal borç	6.071.493.414	4.545.040.841
Özkaynaklar	11.975.171.577	10.584.208.214
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	51%	43%

19 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir.

Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tablo tarihinde geçerli olan kurlar üzerinden değerlendirilmektedir.

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar – Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler – Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Sabit faizli banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Değişken faizli kredilerin, üzerlerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Grup gerçeğe uygun değer ölçümlerini, her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır:

Seviye 1: Aktif piyasada işlem gören piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araçlar

Aşağıdaki tablo gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araçları gerçeğe uygun değer seviyelerine göre ve finansal durum tablosundaki değerleri ile göstermektedir.

31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	1.735.185	-	1.735.185
Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıklar	-	134.304.805	12.549.576.941	12.683.881.746
	-	136.039.990	12.549.576.941	12.685.616.931
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	(23.674.900)	-	(23.674.900)
	-	(23.674.900)	-	(23.674.900)
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	3.859.495	-	3.859.495
Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıklar	-	134.304.805	12.549.576.941	12.683.881.746
	-	138.164.300	12.549.576.941	12.687.741.241
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	(83.074.399)	-	(83.074.399)
	-	(83.074.399)	-	(83.074.399)

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 tarihleri arasında Grup'un yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	31 Mart 2022
Finansal borçlanmalar	5.662.724.518	1.016.000.000	(441.511.570)	284.404.360	6.521.617.308
Toplam finansal yükümlülükler	5.662.724.518	1.016.000.000	(441.511.570)	284.404.360	6.521.617.308

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar (devamı)

	1 Ocak 2021	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	31 Mart 2021
Finansal borçlanmalar	2.946.323.862	376.615.104	(613.265.335)	30.007.549	2.739.681.180
Toplam finansal yükümlülükler	2.946.323.862	376.615.104	(613.265.335)	30.007.549	2.739.681.180

Nakit akış tablosunda finansman faaliyetlerinin içinde gösterilen "Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri" ve "Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları" satırlarına ilişkin nakit tutarlarındaki değişimi göstermektedir.

21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Aksa Enerji Üretim A.Ş. 18 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, küresel büyüme vizyonu ve yatırım planları çerçevesinde Kar Dağıtım Politikası gözden geçirilmiş ve revize edilmiştir. Revize edilen Kar Dağıtım Politikası, 2022 yılında yapılacak ilk Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaya sunulacaktır.

5 Mayıs 2022 tarihli Özel Durum Açıklamamız'da da belirtildiği üzere, Özbekistan'da toplam 740 MW kurulu güce sahip olacak üç adet doğalgaz santrali yatırımının tamamına (Taşkent A- 240 MW kurulu güç, Taşkent B- 230 MW kurulu güç, Buhara- 270 MW kurulu güç) ilişkin Bakanlık Kabulü gerçekleştirilmiştir.

Bahsi geçen santrallerin tümünde doğalgaz Özbekistan Hükümeti tarafından bedelsiz temin edilecek olup, üretilecek enerji satış fiyatı 25 yıllık ABD Doları bazlı alım garantisi kapsamında belirlenmiştir.