

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-53
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-12
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13-22
NOT 3 FAALİYET BÖLÜMLERİ	23
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-27
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28-29
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	29-31
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-34
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34-35
NOT 10 TAAHHÜTLER	35-36
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37-39
NOT 12 HASILAT	39
NOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ	40
NOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ	40
NOT 15 VERGİ	40-42
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR	43-44
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-51
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	51-52
NOT 20 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	52
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		792.231.748	1.079.927.139
Finansal yatırımlar	5	-	1.190.528.223
Ticari alacaklar		9.214.657.767	18.381.987.620
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4-6	549.525.861	3.463.101.757
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	8.665.131.906	14.918.885.863
Diğer alacaklar		73.102.142	77.586.194
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		73.102.142	77.586.194
Türev araçlar		4.342.134	35.282.114
Stoklar		1.207.755.910	1.217.274.457
Peşin ödenmiş giderler		1.026.316.918	581.086.199
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		52.022.441	32.003.309
Diğer dönen varlıklar		1.218.249.587	623.667.670
Toplam dönen varlıklar		13.588.678.647	23.219.342.925
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	5.751.081	4.205.506
Diğer alacaklar		10.239.063	8.670.017
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		10.239.063	8.670.017
Maddi duran varlıklar	8	52.967.053.858	47.573.569.434
Kullanım hakkı varlıkları	9	412.865.594	395.644.032
Maddi olmayan duran varlıklar		1.324.498.603	1.503.337.399
- Şerefiye		418.198.190	486.804.127
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		906.300.413	1.016.533.272
Peşin ödenmiş giderler		7.486.266.485	2.531.205.951
Ertelenmiş vergi varlığı	15	350.727.177	582.438.675
Toplam duran varlıklar		62.557.401.861	52.599.071.014
TOPLAM VARLIKLAR		76.146.080.508	75.818.413.939

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	6.270.447.173	4.017.294.710
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	6.530.302.003	7.083.866.318
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	11.498.614	5.006.960
- İlişkili taraflardan kiralama işlemleri		5.634.181	-
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemleri		5.864.433	5.006.960
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	7	40.939.941	45.198.691
Ticari borçlar		6.690.734.724	4.538.216.070
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4-6	219.860.942	370.208.248
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	6.470.873.782	4.168.007.822
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		160.086.867	92.673.066
Diğer borçlar		219.061.396	967.653.965
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	24.000	17.029
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		219.037.396	967.636.936
Türev araçlar		17.080.077	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü		555.600.443	1.851.767.662
Kısa vadeli karşılıklar		70.372.301	54.465.918
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		18.560.121	15.752.718
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		51.812.180	38.713.200
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		328.781.868	46.525.932
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		20.894.905.407	18.702.669.292
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	11.372.500.080	6.898.504.576
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	277.288.251	209.846.993
Diğer borçlar		-	1.351.662.808
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	1.351.662.808
Uzun vadeli karşılıklar		178.334.335	191.954.834
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		49.503.656	47.084.250
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		128.830.679	144.870.584
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	1.353.789.101	1.407.793.497
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		13.181.911.767	10.059.762.708
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		34.076.817.174	28.762.432.000

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

ÖZKAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş sermaye	11	1.226.338.236	1.226.338.236
Sermaye düzeltme farkları	11	12.162.033.402	12.162.033.402
Geri alınmış paylar (-)	11	(58.330.298)	(58.330.298)
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		4.025.404.352	4.520.648.303
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	11	4.025.611.278	4.520.783.303
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	11	(206.926)	(135.000)
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		(6.659.225.818)	(1.481.132.871)
-Yabancı para çevrim farkları	11	(5.959.350.628)	457.042.865
-Riskten korunma kayıpları	11	(699.875.190)	(1.938.175.736)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	2.607.205.505	1.771.765.919
Geçmiş yıllar karları	11	22.884.515.360	17.498.215.059
Net dönem karı	11	2.303.860.545	7.467.633.134
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		38.491.801.284	43.107.170.884
Kontrol gücü olmayan paylar	11	3.577.462.050	3.948.811.055
Toplam özkaynaklar		42.069.263.334	47.055.981.939
TOPLAM KAYNAKLAR		76.146.080.508	75.818.413.939

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
KAR VEYA ZARAR:	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	12	21.633.185.933	38.578.786.548	8.199.971.320	11.394.730.999
Satışların maliyeti (-)	12	(17.321.844.403)	(30.355.519.406)	(6.601.683.479)	(8.844.206.753)
Brüt kar		4.311.341.530	8.223.267.142	1.598.287.841	2.550.524.246
Genel yönetim giderleri (-)		(999.190.184)	(806.942.444)	(341.913.316)	(288.398.409)
Pazarlama giderleri		(60.469.740)	(22.185.262)	(13.289.773)	(11.522.168)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		472.051.157	270.860.141	124.710.481	22.914.442
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(123.710.329)	(106.743.298)	(71.281.947)	(12.371.029)
Esas faaliyet karı		3.600.022.434	7.558.256.279	1.296.513.286	2.261.147.082
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / (zararları)		143.383.561	(620.725.039)	109.389.250	(93.753.130)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		350.145.362	90.757.313	348.462.455	(24.059.641)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.093.551.357	7.028.288.553	1.754.364.991	2.143.334.311
Finansman gelirleri	13	5.008.991.386	4.731.681.667	1.640.197.539	1.236.615.778
Finansman giderleri (-)	14	(4.205.860.381)	(3.465.888.957)	(2.063.115.168)	(1.000.193.071)
Finansman giderleri, net		803.131.005	1.265.792.710	(422.917.629)	236.422.707
Net parasal pozisyon kayıpları		(532.838.055)	(901.869.968)	(40.989.992)	(235.195.443)
Faaliyetler vergi öncesi karı		4.363.844.307	7.392.211.295	1.290.457.370	2.144.561.575
Faaliyetler vergi gideri		(1.109.190.234)	(2.184.581.039)	(363.408.167)	(985.244.911)
- Dönem vergi gideri		(945.145.646)	(2.217.825.851)	(335.883.995)	(587.408.598)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	15	(164.044.588)	33.244.812	(27.524.172)	(397.836.313)
Faaliyetler dönem karı		3.254.654.073	5.207.630.256	927.049.203	1.159.316.664
Dönem karının dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		950.793.528	629.814.672	266.268.620	354.050.936
-Ana ortaklık payları	16	2.303.860.545	4.577.815.584	660.780.583	805.265.728
Dönem karı		3.254.654.073	5.207.630.256	927.049.203	1.159.316.664
Pay başı kazanç					
-Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kar	16	1,88	3,73	1,29	0,66

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

Diğer kapsamlı gelir:	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem karı		3.254.654.073	5.207.630.256	927.049.203	1.159.316.664
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(168.090)	(493.183)	(3.819)	100.028
Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kayıpları		(168.090)	(493.183)	(3.819)	100.028
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		96.164	(20.927.139)	15.018	(20.595.401)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	15	96.164	(20.927.139)	15.018	(20.595.401)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(6.448.639.658)	(2.054.033.028)	(1.769.733.137)	(5.335.704.291)
Yurtdışındaki işletmelerin					
çevrimine ilişkin yabancı para					
çevrim farklarından (kayıpları) /					
kazançları		(7.738.536.026)	(2.855.663.266)	(2.540.747.276)	(5.771.131.898)
Nakit akış riskinden korunma					
kazançları / (kayıpları)		1.289.896.368	801.630.238	771.014.139	435.427.607
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(51.595.822)	(32.065.210)	(30.840.909)	(17.417.829)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	15	(51.595.822)	(32.065.210)	(30.840.909)	(17.417.829)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(6.500.307.406)	(2.107.518.560)	(1.800.562.847)	(5.373.617.493)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		(3.245.653.333)	3.100.111.696	(873.513.644)	(4.214.300.829)
Toplam kapsamlı gelir / (gider) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(371.349.005)	65.573.980	(105.631.505)	(584.281.382)
Ana ortaklık payları		(2.874.304.328)	3.034.537.716	(767.882.139)	(3.630.019.447)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		(3.245.653.333)	3.100.111.696	(873.513.644)	(4.214.300.829)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	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 kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	12.162.033.402	-	470.225	4.357.494.701	(2.746.999.750)	4.181.858.705	1.364.022.241	11.991.040.673	7.583.115.415	40.119.373.848	3.918.571.341	44.037.945.189
-Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.942.238.622)	-	(1.942.238.622)	-	(1.942.238.622)
- Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(747.188)	(20.673.134)	769.565.028	(2.291.422.574)	-	-	4.577.815.584	3.034.537.716	65.573.980	3.100.111.696
-Transferler (*)	-	-	-	-	(123.848.093)	-	-	461.331.854	7.245.631.654	(7.583.115.415)	-	-	-
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	12.162.033.402	-	(276.963)	4.212.973.474	(1.977.434.722)	1.890.436.131	1.825.354.095	17.294.433.705	4.577.815.584	41.211.672.942	3.984.145.321	45.195.818.263
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	12.162.033.402	(58.330.298)	(135.000)	4.520.783.303	(1.938.175.736)	457.042.865	1.771.765.919	17.498.215.059	7.467.633.134	43.107.170.884	3.948.811.055	47.055.981.939
- Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.741.065.272)	-	(1.741.065.272)	-	(1.741.065.272)
- Bağlı ortaklık elden çıkarılması	-	-	-	-	(73.739.711)	-	-	-	73.739.711	-	-	-	-
- Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(71.926)	-	1.238.300.546	(6.416.393.493)	-	-	2.303.860.545	(2.874.304.328)	(371.349.005)	(3.245.653.333)
- Transferler	-	-	-	-	(421.432.314)	-	-	835.439.586	7.053.625.862	(7.467.633.134)	-	-	-
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	12.162.033.402	(58.330.298)	(206.926)	4.025.611.278	(699.875.190)	(5.959.350.628)	2.607.205.505	22.884.515.360	2.303.860.545	38.491.801.284	3.577.462.050	42.069.263.334

(*) 5 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2023 yılı faaliyetlerinden oluşan net dağıtılabilir dönem karının 1.741.065.272 TL'sinin (Genel kurul kararı itibarıyla nominal tutar 1.600.000.000 TL'sinin) kar payı olarak dağıtılması hususu onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 5 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %0,1 oranında kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü, dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024 Tarihinde Sonra Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		13.635.934.553	6.222.612.172
Dönem karı		3.254.654.073	5.207.630.256
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.350.817.935	7.030.212.895
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.559.465.633	1.533.597.756
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		26.774.999	23.750.313
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	2.427.646.022	1.626.045.531
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(983.990.994)	(963.626.521)
Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(143.383.561)	620.725.039
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		26.070.596	28.343.621
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(7.213.293)	12.232.734
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		1.109.190.234	2.184.581.039
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(13.901.909)	(59.869.393)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar), net		(348.469.222)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.789.691.598	4.854.563.507
Parasal pozisyon kazancı		(1.091.062.168)	(2.830.130.731)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		4.604.401.651	(5.388.215.472)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(451.047.879)	(738.708.508)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		2.029.675.420	(4.626.493.112)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		1.998.724.343	282.227.251
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(19.893.532)	(195.811.309)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		3.406.648.567	961.155.284
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış		(1.488.087.397)	790.707.834
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		309.639.195	(72.632.234)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		11.466	(14.064)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(1.603.851.309)	(847.793.798)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(452.162.111)	(1.398.579.995)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		874.744.888	457.727.179
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		14.209.873.659	6.849.627.679
Vergi ödemeleri		(567.169.290)	(611.975.047)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.711.953)	(15.040.460)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(57.863)	-
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(16.474.265.856)	(1.259.737.958)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		19.929.614	60.944.586
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.767.208.654)	(1.252.929.830)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(26.148.672)	(67.752.714)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan nakit girişler		922.329.599	-
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		(5.623.167.743)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.837.496.686	(4.231.391.768)
Kredilerden nakit girişleri	20	15.288.619.623	6.223.695.832
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	20	(9.111.623.252)	(7.892.781.723)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar	20	(264.876.795)	(96.943.134)
Ödenen temettüleri		(1.741.065.272)	(1.942.238.622)
Ödenen faiz		(2.317.548.612)	(1.486.750.642)
Alınan faiz	13	983.990.994	963.626.521
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(834.617)	731.482.446
D.Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(290.259.410)	(698.083.496)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.089.141.887	2.104.858.922
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		798.047.860	2.138.257.872

30 Eylül 2024 tarihinde Grup, TFRS 9 kapsamı uyarınca nakit ve nakit benzerleri üzerinde 5.816.112 TL beklenen kredi zararı hesaplamıştır (30 Eylül 2023: 9.214.748 TL).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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, kiralanması, 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %20,58'dir (31 Aralık 2023: %20,58).

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

Aksa Enerji ve bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir. Bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 (%)
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aksa Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. ("Aksa Yenilenebilir")	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	Madagaskar	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
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
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 Enerji Üretim A.Ş. Almatı Şubesi (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	100,00
Aksa Qyzylorda Investment B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Energy Qyzylorda LLP (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	100,00
Aksa Taboth IPP	Elektrik üretimi	Fildişi Sahili	80,00	80,00
Aksa Talimarjan B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Renewable Energy B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Enerji Talimarjan FE LLC (*)	Elektrik üretimi	Özbekistan	100,00	100,00
Ndar Energies SA (*)	Elektrik üretimi	Senegal	85,00	85,00
Aksa-Ndar Holding SA	Holding şirketi	Senegal	60,00	60,00
Aksa Senegal Investment B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	-
Aksa Energy Aktobe LTD. (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	-
Aksa Energy Taraz LTD. (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	-
Aksa Energy Atyrau LTD. (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	-
Aksa Energy Kazakhstan LTD.	Holding şirketi	Kazakistan	100,00	-
Aktobe Power Plant TOO (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	-
Taraz Kuat TOO (*)	Elektrik üretimi	Kazakistan	100,00	-
Zümrüt GES Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş. (*)	Elektrik üretimi	Türkiye	100,00	-
Real Biyogaz Elektrik Üretim A.Ş. (*)	Elektrik üretimi	Türkiye	100,00	-
Ankatech Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş. (*)	Elektrik üretimi	Türkiye	100,00	-

(*) İlgili şirketler yatırım döneminde olup; 30 Eylül 2024 itibarıyla elektrik üretim faaliyetlerine başlamamıştır.

(**) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı olan Aksaf Power ve Overseas Power paylarının satışı 11 Eylül 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

Grup'un toplam çalışan sayısı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.327 (31 Aralık 2023: 1.268) kişidir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. ("Aksa Yenilenebilir"):

Aksa Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş., Aksa Aksen Enerji Ticaret A.Ş. olarak, elektrik enerjisi ticareti faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 8 Temmuz 2015 tarihinde Aksa Enerji'nin %100 oranında bağlı ortaklığı olarak kurulmuştur. 6 Mart 2023 tarihi itibarıyla unvan değişerek Aksa Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. olmuştur.

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. 3 Ekim 2022 tarihi itibarıyla elektrik satış sözleşmesi 15 yıl süre ile uzatılmıştır.

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 enerji 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, 19 Temmuz 2023 tarihinde 15 yıl süreli kiralama ve işletme sözleşmesi ile 2038 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 153 MW'a yükselmiştir.

Kıbrıs Türk Elektrik Kurumu (KIBTEK) ile 2023 Temmuz ayında 15 senelik sözleşme uzatımı ile, 35 MW ek kapasitenin 17,5 MW'ı Şubat 2024'te, geri kalan 17,5 MW'lık ek kapasite ise Mayıs 2024'te devreye alınmış olup KKTC Kalecik Kombine Çevrim Akaryakıt Santrali'nin kurulu gücü 170,5 MW'dan 188 MW'a ulaşmıştır.

Aksa Ghana B.V.:

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

Aksa Uzbekistan Investment B.V.:

Aksa Indonesia B.V. 2020 yılında unvan değiştirerek Aksa Uzbekistan Investment B.V. unvanını almıştır. Aksa Uzbekistan Investment B.V. Aksa Energy Tashkent FE LLC Şirketi'nin ana ortaklığıdır.

Aksa Uzbekistan Bukhara B.V.:

Aksa Uzbekistan Bukhara B.V. Aksa Energy Bukhara FE LLC Şirketi'nin ana ortaklığıdır.

Aksa Global Investment B.V.:

Aksa Global Investment B.V. 24 Kasım 2016 tarihinde yurt dışı yatırımlarını koordine etmek amacıyla Hollanda'da kurulmuştur. Aksa Ghana B.V., Aksa Madagascar B.V., Aksa Uzbekistan Investment B.V., Aksa Uzbekistan Buhara B.V., Aksa Qyzlorda Investment B.V., Aksa Taboth IPP, Aksa Energy Cameroon PLC, Aksa Talimarjan B.V., Aksa Renewable Energy B.V. ve Aksa-NDAR Holding S.A. şirketlerinin sahibi olan şirkettir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

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 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. Santralin kurulu gücü 66 MW'tır. Garantili elektrik satış anlaşmasında tarife ABD Doları cinsinden belirlenmiş olup proje ile ilgili saha, yakıt temini, tüm lisans ve izinler Jirama tarafından sağlanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı olan Aksaf Power paylarının satışı 11 Eylül 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

Madagascar SAU:

Madagascar SAU 6 Nisan 2018 tarihinde ağırlıklı olarak Aksaf Power'ın faaliyetleriyle ilgili operasyonel ve bakım faaliyetlerini yürütmek amacıyla Antananarivo/Madagascar'da kurulmuştur.

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 ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Rasa Enerji (devamı):

Şanlıurfa Doğalgaz Kombine Çevrim Santrali'nin Özbekistan Talimarjan yatırımında değerlendirilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda, EPDK ve TEİAŞ'a yapılan lisans iptal başvurusu 25 Şubat 2024 tarihi itibarıyla EPDK kurulu tarafından onaylanmış olup, EÜ/3210-3/1940 numaralı üretim lisansı sonlanmıştır.

Aksa Enerji Kongo:

Kongo Cumhuriyeti'nde proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur. 2 Aralık 2022 tarihi itibarıyla santralin tamamlan 50 MW'lık kısmı operasyona başlamıştır.

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı olan Overseas Power paylarının satışı 11 Eylül 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

Aksa Enerji Kamerun:

Kamerun'da proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

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 santralinin 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 santralinin 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.

Aksa Enerji Talimarjan FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan Talimarjan'da 430 MW kurulu güçte bir doğal gaz kombine çevrim santrali kurulması ve üretilen elektriğin 25 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100'ü Aksa Enerji'ye ait olmak üzere Özbekistan'da yerleşik Aksa Enerji Talimarjan FC adında bir şirket kurmuştur.

Aksa Enerji Üretim A.Ş. Kazakistan Cumhuriyeti'nin Almatı Şehrindeki Şubesi:

Aksa Enerji Üretim A.Ş. Almatı Şubesi proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Aksa Qyzylorda Investment B.V.:

Aksa Qyzylorda Investment B.V. Aksa Energy Qyzylorda LLP Şirketi'nin ana ortaklığıdır.

Aksa Energy Qyzylorda LLP:

Aksa Enerji, Kazakistan Kızılorda'da 240 MW kurulu güçte bir doğal gaz kombine çevrim santralinin kurulması ve üretilen elektriğin 15 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100'ü Aksa Enerji'ye ait olmak üzere Kazakistan'da yerleşik Aksa Energy Qyzylorda LLP adında bir şirket kurmuştur.

Aksa Taboth IPP:

Aksa Taboth IPP proje geliştirmek amacıyla Fildişi Sahili'nde kurulmuştur.

Aksa Talimarjan B.V.:

Aksa Talimarjan B.V. Aksa Enerji Talimarjan FC Şirketi'nin ana ortaklığıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Renewable Energy B.V.:

%100'ü Aksa Global Investments B.V.'ye ait olmak üzere holding şirketi olarak kurulmuştur.

Ndar Energies SA:

Aksa Enerji Üretim A.Ş.'nin grup şirketlerinden Aksa Global Investments B.V.'nin bağlı ortaklığı NDAR Energies SA, Senegal'in Saint Louis Şehri'nde 255 MW kurulu güce sahip olacak doğalgaz kombine çevrim santralinin kurulması ve üretilen elektriğin satışının yapılması amacıyla, %85'i Aksa Ndar Holding SA'ya, %15'i yerel ortağa ait olmak üzere Senegal'de faaliyet gösteren bir şirkettir.

Aksa-Ndar Holding :

Aksa-Ndar Holding SA, %60'ı Aksa Enerji Üretim A.Ş.'nin grup şirketlerinden Aksa Senegal Investment B.V.'ye ait olmak üzere Senegal'de holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Senegal Investment B.V. :

%100'ü Aksa Global Investments B.V.'ye ait olmak üzere holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Energy Aktobe LTD.:

%100'ü Aksa Qyzylda Investment B.V.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Aksa Energy Taraz LTD.:

%100'ü Aksa Qyzylda Investment B.V.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Aksa Energy Atyrau LTD.:

%100'ü Aksa Qyzylda Investment B.V.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Aksa Energy Kazakhstan LTD.:

%100'ü Aksa Qyzylda Investment B.V.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Aktobe Power Plant TOO

%100'ü Aksa Energy Kazakhstan LTD.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Taraz Kuat TOO

%100'ü Aksa Energy Kazakhstan LTD.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuştur.

Zümrüt GES Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş.

%100'ü Aksa Renewable Energy BV.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuş olup Van ilinde 25 MW kurulu güçte depolamalı GES ön lisansı bulunmaktadır.

Real Biyogaz Elektrik Üretim A.Ş.

%100'ü Aksa Renewable Energy BV.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuş olup Sivas ilinde 25 MW kurulu güçte depolamalı RES ön lisansı bulunmaktadır.

Ankatech Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş.

%100'ü Aksa Renewable Energy BV.'ye ait olmak üzere proje geliştirmek amacıyla kurulmuş olup Kayseri ilinde 10 MW kurulu güçte depolamalı GES ön lisansı bulunmaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

30 Eylül 2024 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 (MWe)
Aksa Enerji	KKTC	Fuel oil	19 Temmuz 2023	15 yıl	188
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	Dual Yakıt	3 Ekim 2022	15 yıl	370
Aksa Enerji Congo	Congo	Doğalgaz	2 Aralık 2022	30 yıl	50
Aksa Mali S.A	Mali	Fuel Oil	28 Eylül 2017	3+3 yıl	60
Aksa Energy Bukhara	Buhara	Doğalgaz	20 Ocak 2021	25 yıl	270
Aksa Energy Tashkent	Taşkent	Doğalgaz	24 Ekim 2020	25 yıl	470
Toplam					2.578

Lisans Sahibi	Bölge	Santral Adı	Tesis tipi	Kontrat Tarihi	Kontrat Süresi	Kontrat Tipi	İşletmedeki kapasite (MWe)
Aksaf Power	Madagaskar	Aksaf	Fuel oil	11 Eylül 2024	2 yıl	Bakım ve İşletme	66

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 6 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların özet konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu özet konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Özet konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, özet konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar 3 aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası dışında olan bağlı ortaklıkları aşağıdaki prensiplere göre 30 Eylül 2024 satın alma gücüne getirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosu 30 Eylül 2024 kapanış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 dönemi konsolide gelir tablosu 3 aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 30 Eylül 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 kapanış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiş ve 30 Eylül 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir. 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemi gelir tablosu 3 aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 30 Eylül 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

c) Ölçüm Esasları

Özet konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler hariç olmak üzere, 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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 özet 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 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	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
Aksa Enerji Üretim A.Ş. Almatı Şubesi	ABD Doları
Aksa Qyzylorda Investment B.V.	ABD Doları
Aksa Energy Qyzylorda LLP	Kazakistan Tengesi
Aksa Taboth IPP	Avro
Aksa Talimarjan B.V.	ABD Doları
Aksa Renewable Energy B.V.	ABD Doları
Aksa Enerji Talimarjan	ABD Doları
Ndar Energies SA	Avro
Aksa-Ndar Holding SA	Avro
Aksa Senegal Investment B.V.	ABD Doları
Aksa Energy Aktobe LTD.	Kazakistan Tengesi
Aksa Energy Taraz LTD.	Kazakistan Tengesi
Aksa Energy Atyrau LTD.	Kazakistan Tengesi
Aksa Energy Kazakhstan LTD.	Kazakistan Tengesi
Aktobe Power Plant TOO	Kazakistan Tengesi
Taraz Kuat TOO	Kazakistan Tengesi
Zümrüt GES Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş.	TL
Real Biyogaz Elektrik Üretim A.Ş.	TL
Ankatech Enerji Mühendislik Müşavirlik A.Ş.	TL

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi (devamı)

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.

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 imkânına 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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları / TL	34,0900	29,4382
Avro / TL	38,0180	32,5739
Gana Cedis/ ABD Doları	15,8221	11,8741
TL / ABD Doları	0,0293	0,0340

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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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, 30 Eylül 2024 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 2023 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.

Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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 sözleşmelerine tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.5 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 kesinlikle 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.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri (devamı)

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

	<u>Yıl</u>
Binalar	5 - 48
Tesis, makine ve cihazlar	2 - 40
Demirbaş	2 - 50
Taşıtlar	2 - 25
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 - 22
Özel maliyetler	2 - 28

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

	<u>Yıl</u>
Fuel oil santralleri	4-22
Doğalgaz santralleri	33 - 40
Kömür santralleri	37

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

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

Beklenen 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.

2.6 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. Grup Not 2.1'de belirtilen muhasebe politikası değişikliklerine istinaden önceki dönem finansallarını yeniden düzenlemiştir. Cari dönemde konsolide finansal tablolarda herhangi bir sınıflama yapılmamıştır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 Faaliyet Bölümleri

Aşağıda sunulan coğrafi bilgiler, Grup'un hasılatı, faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK), varlıklarını ve yükümlülüklerini, Grup'un bulunduğu ülkeyi, Afrika ve Asya bölgelerini 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 – 30 Eylül 2024				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	15.447.578.522	3.156.512.097	3.029.095.314	21.633.185.933
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	1.156.128.458	1.975.925.806	2.170.817.364	5.302.871.628
1 Ocak – 30 Eylül 2023				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	30.437.334.622	4.858.521.027	3.282.930.899	38.578.786.548
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	3.478.895.038	2.574.883.705	2.417.350.253	8.471.128.996
1 Ocak – 30 Eylül 2024				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	1.156.128.458	1.975.925.806	2.170.817.364	5.302.871.628
Amortisman ve itfa payları	(672.040.387)	(471.983.565)	(415.441.681)	(1.559.465.633)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(2.168.668.406)	3.121.212.212	(149.412.801)	803.131.005
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	350.145.362	-	-	350.145.362
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	(532.838.055)	-	-	(532.838.055)
Vergi öncesi kar	(1.867.273.028)	4.625.154.453	1.605.962.882	4.363.844.307

1 Ocak – 30 Eylül 2023				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	3.478.895.038	2.574.883.705	2.417.350.253	8.471.128.996
Amortisman ve itfa payları	(720.811.975)	(429.572.625)	(383.213.156)	(1.533.597.756)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(696.097.747)	2.148.443.235	(186.552.778)	1.265.792.710
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	90.757.313	-	-	90.757.313
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	(901.869.968)	-	-	(901.869.968)
Vergi öncesi kar	1.250.872.661	4.293.754.315	1.847.584.319	7.392.211.295

30 Eylül 2024				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Bölüm varlıkları	29.635.174.099	16.041.275.127	30.469.631.282	76.146.080.508
Bölüm yükümlülükleri	20.089.643.726	2.523.565.569	11.463.607.879	34.076.817.174
31 Aralık 2023				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Bölüm varlıkları	33.131.270.162	21.436.618.817	21.250.524.960	75.818.413.939
Bölüm yükümlülükleri	15.438.306.119	5.506.640.964	7.817.484.917	28.762.432.000

(*) KKTC dahildir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli alacaklar				
Kısa vadeli alacaklar	549.525.861	-	3.463.101.757	-
Toplam	549.525.861	-	3.463.101.757	-

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	332.265.644	-	2.604.420.996	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	172.870.695	-	123.262.421	-
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	20.000.000	-	27.172.000	-
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	16.969.462	-	16.145.437	-
Aksa Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	6.407.772	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	562.887.401	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	126.515.735	-
Diğer	1.012.288	-	2.697.767	-
Toplam	549.525.861	-	3.463.101.757	-

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(a) İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli borçlar	219.860.942	24.000	370.208.248	17.029
Toplam borçlar	219.860.942	24.000	370.208.248	17.029

ii) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Fırat Elektrik Dağıtım A.Ş.	38.123.395	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	34.482.123	-	57.976.422	-
Atk Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	29.248.448	-	10.621.995	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	26.229.573	-	12.269.394	-
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	23.126.146	-	61.659.041	-
Aksa Far East(Pte.)Ltd.	17.294.065	-	20.289.574	-
Aksa Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.347.600	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	15.211.220	-	60.721.418	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	5.708.831	-	23.094.511	-
Aksa Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	5.249.431	-	-	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	2.886.620	-	2.856.562	-
Aksa Servis ve Kiralama A.Ş.	21.424	-	36.479.512	-
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	81.113.568	-
Diğer	6.932.066	24.000	3.126.251	17.029
Toplam	219.860.942	24.000	370.208.248	17.029

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri

i) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2024

	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması (*)	Malzeme Alımı (**)	Malzeme Satışı	Diğer (Gider) / Gelirler, Net
Aksa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	10.157.733	152.894	-	-	-	-	-	-
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	3.138.921	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	1.493.752.382	419.485.268	337.471.215	6.379.951	-	-	-	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	26.107.646	-	9.023.826	-	9.025.052	-	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	23.462.471	-	-	-	-
Aksa Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	21.831.263	4.396.318	-	-	-	-	-	-
Aksa Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	96.066.911	13.109.281	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	320.383	4.631.110	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	39.703.442	10.217.579	-	96.959	177.038.271	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	-	44.627.374	487.107	19.643.833	41.617.011	-	-	-	-
Diğer	-	-	37.743	1.383.674	-	3.614.981	-	-	-	(155.298)
	1.493.752.382	419.485.268	553.354.985	66.865.560	19.643.833	77.815.248	177.038.271	9.025.052	-	(155.298)

(*) Kazancı Holding tarafından katılan bilgisayar programı kullanımı, danışmanlık ve diğer giderlerin yansıtmasıdır.

(**) İlişkili taraflardan alınan malzeme ve yedek parça alımlarından oluşmaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023

	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 Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	-	8.520.562	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	1.110.684.857	2.964.943	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	9.381.234.758	1.400.823.038	-	196.026.003	21.321.374	-	13.970	-	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	7.282.914	1.596.395	-	-	-	-	-	(292.085)
Aksa Servis ve Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	33.578.525	-	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	16.884.221	-	-	-	-
Aksa Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	233.040	-	-	19.852.482	-	-	-	-	-	-	-
Koni Teknik Mühendislik A.Ş.	-	-	-	4.348.910	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	678.027	639.651	-	89.805.502	-	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	180.957	1.079.361	-	-	178.569.944	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	-	-	21.360.290	77.673	16.180.270	22.871.143	-	-	831.749	-
Diğer	-	-	-	228.312	1.792.048	-	51.022	-	-	-	(277.141)
	9.382.145.825	1.401.462.689	1.110.684.857	350.570.875	25.866.851	16.180.270	39.820.356	178.569.944	33.578.525	831.749	(569.226)

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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 57.333.958.639 TL (31 Aralık 2023: 63.742.543.837 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 29.100.179 TL (30 Eylül 2023: 23.347.883 TL) tutarındadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısıtlanmış banka bakiyeleri (*)	-	1.190.528.223
Toplam	-	1.190.528.223

(*) Talimarjan yatırımına ilişkin kullanılan krediye aittir ve ilgili bakiye 2024 yılı içerisinde kullanılmıştır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	İktisap %	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	0,67	5.751.081	4.205.506
Toplam		5.751.081	4.205.506

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	9.174.984.472	15.692.927.873
İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar (Not 4)	549.525.861	3.463.101.757
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(509.852.566)	(774.042.010)
Toplam ticari alacaklar	9.214.657.767	18.381.987.620

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 18'de açıklanmıştır.

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlerdeki beklenen kredi karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	774.042.010	392.989.129
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık, net	(145.199.531)	618.676.064
Yabancı para çevrim farkı	(115.561.883)	(40.118.720)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılması	(1.465.526)	-
Enflasyon etkisi	(1.962.504)	(21.285.084)
30 Eylül bakiyesi	509.852.566	950.261.389

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

(b) Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	6.470.873.782	4.168.007.822
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	219.860.942	370.208.248
Toplam ticari borçlar	6.690.734.724	4.538.216.070

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 18'de açıklanmıştır.

7 Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	6.270.447.173	4.017.294.710
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.530.302.003	7.083.866.318
Toplam kısa vadeli krediler	12.800.749.176	11.101.161.028
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	11.372.500.080	6.898.504.576
Toplam krediler	24.173.249.256	17.999.665.604

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	30 Eylül 2024
TL	%12,02 - %59	2.810.761.640
ABD Doları	%3,60 – Sofr6M+%6,35	13.813.630.019
Avro	%4,09 - %9,92	3.816.338.862
Özbekistan Somu	%20,50 - %24	187.284.460
Kazakistan Tengesi	%17,25-%19,75	3.545.234.275
Toplam		24.173.249.256

Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2023
TL	% 12,00 - %50,5	3.746.197.737
ABD Doları	%3,60 – Sofr6M+%6,35	11.797.808.629
Avro	%8,5 - %9,25	1.386.185.237
Özbekistan Somu	%20,50 - %22,5	233.139.637
Kazakistan Tengesi	%18,75 - %19,75	836.334.364
Toplam		17.999.665.604

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2024			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	232.874.189	7.938.681.119
	Avro	39.049.834	1.484.596.571
	TL	2.620.661.010	2.620.661.010
	Özbekistan Somu	69.652.963.409	187.284.460
	Kazakistan Tengesi	8.006.276.108	569.526.016
1-2 Yıl	ABD Doları	78.832.693	2.687.406.513
	Avro	14.995.157	570.085.863
	TL	190.100.630	190.100.630
	Kazakistan Tengesi	11.082.963.873	788.386.033
2-3 Yıl	ABD Doları	59.307.629	2.021.797.079
	Avro	12.932.145	491.654.303
	Kazakistan Tengesi	8.606.857.154	612.248.316
3-4 Yıl	ABD Doları	28.285.334	964.247.030
	Avro	10.330.466	392.743.660
	Kazakistan Tengesi	6.645.022.731	472.693.331
4-5 Yıl	ABD Doları	5.910.774	201.498.277
	Avro	5.313.366	202.003.552
	Kazakistan Tengesi	4.825.129.380	343.235.316
5 Yıl ve Üstü	Avro	17.761.453	675.254.913
	Kazakistan Tengesi	10.671.903.342	759.145.264
Toplam			24.173.249.256

31 Aralık 2023			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	190.566.470	7.621.656.122
	Avro	8.174.314	361.753.433
	TL	2.775.902.432	2.775.902.432
	Özbekistan Somu	61.952.667.333	200.904.389
	Kazakistan Tengesi	1.601.905.734	140.944.652
1-2 Yıl	ABD Doları	52.709.920	2.108.119.452
	Avro	7.505.011	332.133.529
	TL	783.348.396	783.348.396
	Özbekistan Somu	9.940.348.349	32.235.248
2-3 Yıl	Kazakistan Tengesi	1.740.475.212	153.136.771
	ABD Doları	32.862.055	1.314.309.313
	Avro	6.246.418	276.434.621
	TL	186.946.909	186.946.909
3-4 Yıl	Kazakistan Tengesi	1.725.446.182	151.814.434
	ABD Doları	18.845.572	753.723.741
	Avro	5.162.234	228.454.166
	Kazakistan Tengesi	1.314.398.632	115.648.165
4-5 Yıl	Avro	3.256.288	144.106.686
	Kazakistan Tengesi	859.417.063	75.616.334
5 Yıl ve Üstü	Avro	978.486	43.302.803
	Kazakistan Tengesi	2.263.711.196	199.174.008
Toplam			17.999.665.604

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup'un finansal borçlarına ilişkin, likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 18'de açıklanmıştır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama borçlarının bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri ile geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Türü	Son Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	30 Eylül 2024
TL	Sabit	21 Eylül 2038	%13,10 - %60,52	322.916.908
ABD Doları	Sabit	20 Temmuz 2026	%1,77 - %11,07	5.141.002
Avro	Sabit	31 Mart 2025	%3,43 - %7,85	1.668.896
Toplam				329.726.806

Para birimi	Faiz Türü	Son Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	31 Aralık 2023
TL	Sabit	21 Eylül 2038	%14,38 - %31,54	241.232.902
ABD Doları	Sabit	20 Ocak 2039	%1,77 - %11,07	18.259.193
Avro	Sabit	31 Mart 2024	%3,43 - %8,74	560.549
Toplam				260.052.644

8 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar diğer maddi duran varlıklar ve maden varlıklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer maddi duran varlıklar	52.583.565.022	47.161.789.776
Maden varlıkları	383.488.836	411.779.658
Toplam	52.967.053.858	47.573.569.434

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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
Maliyet değeri									
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	1.052.241.774	440.903.797	1.217.261.636	61.216.479.153	102.814.794	237.902.552	154.990.978	1.272.512.803	65.695.107.487
İlaveler	-	14.254.223	2.076.806	684.415.327	14.504.801	25.809.316	74.225	11.026.073.956	11.767.208.654
Çıkışlar	-	-	-	(25.376.918)	(1.463.581)	(724.195)	-	-	(27.564.694)
Transferler	-	-	-	874.852.902	-	-	-	(874.852.902)	-
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılması	-	-	(68.935.020)	(1.554.207.114)	-	(8.854.125)	-	-	(1.631.996.259)
Yabancı para çevrim etkisi	(19.153.014)	(42.173.808)	(141.506.722)	(6.145.870.767)	(11.742.511)	(13.705.723)	-	391.401.033	(5.982.751.512)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.033.088.760	412.984.212	1.008.896.700	55.050.292.583	104.113.503	240.427.825	155.065.203	11.815.134.890	69.820.003.676
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	-	60.136.410	393.458.514	17.789.615.187	60.263.780	165.589.452	64.254.368	-	18.533.317.711
Dönem amortismanı	-	16.824.353	25.625.005	1.295.107.274	5.706.222	13.726.246	11.314.787	-	1.368.303.887
Çıkışlar	-	-	-	(6.483.148)	(450.333)	(701.599)	-	-	(7.635.080)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılması	-	-	(22.548.936)	(632.982.741)	-	(4.676.790)	-	-	(660.208.467)
Yabancı para çevrim etkisi	-	(4.698.449)	(50.831.070)	(1.928.217.754)	(4.832.877)	(8.759.247)	-	-	(1.997.339.397)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	72.262.314	345.703.513	16.517.038.818	60.686.792	165.178.062	75.569.155	-	17.236.438.654
Net kayıtlı değer	1.033.088.760	340.721.898	663.193.187	38.533.253.765	43.426.711	75.249.763	79.496.048	11.815.134.890	52.583.565.022

Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki İpotek ve Rehinler Not 10'da gösterilmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	329.315.994	469.990.810	1.105.286.235	61.902.173.335	95.799.988	210.487.500	154.990.978	230.118.614	64.498.163.454
İlaveler	1.260.027	8.642.016	143.222.605	316.454.021	5.713.487	21.886.140	-	755.751.534	1.252.929.830
Çıkışlar	(16.027.915)	(689.118)	-	(592.692)	-	(286.233)	-	(20.947.389)	(38.543.347)
Transferler	-	-	-	384.078.492	-	-	-	(384.078.492)	-
Yabancı para çevrim etkisi	-	(23.648.747)	1.977.343	(876.388.585)	(495.060)	1.109.157	-	54.992.735	(842.453.157)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	314.548.106	454.294.961	1.250.486.183	61.725.724.571	101.018.415	233.196.564	154.990.978	635.837.002	64.870.096.780
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	-	35.787.774	369.678.115	16.346.985.545	59.467.857	150.494.706	49.179.180	-	17.011.593.177
Dönem amortismanı	-	17.472.465	23.194.280	1.271.248.431	4.149.615	11.093.944	11.306.806	-	1.338.465.541
Çıkışlar	-	(689.118)	-	(19.757)	-	(273.821)	-	-	(982.696)
Transferler	-	-	-	462.770	-	(462.770)	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	-	1.878.813	(5.066.131)	(92.148.706)	(13.923)	138.420	-	-	(95.211.527)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	54.449.934	387.806.264	17.526.528.283	63.603.549	160.990.479	60.485.986	-	18.253.864.495
Net kayıtlı değer	314.548.106	399.845.027	862.679.919	44.199.196.288	37.414.866	72.206.085	94.504.992	635.837.002	46.616.232.285

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yapılmakta olan yatırım kaleminde sınıflanmış harcamaların detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Asya	8.087.466.343	372.056.328
Afrika	2.639.912.948	12.433.373
Diğer (*)	1.087.755.599	251.347.301
Toplam	11.815.134.890	635.837.002

(*) Türkiye'de (Kıbrıs dahil) ve yurt dışında yapımı devam eden santrallere ilişkin yatırımlardan oluşmaktadır.

b) Maden varlıkları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları, maden sahası geliştirme ve ertelenen maden çıkarma maliyetlerinden oluşmaktadır.

Maliyet:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	968.780.152	968.780.152
Maden sahası geliştirme maliyeti	68.894.442	68.894.442
	1.037.674.594	1.037.674.594
Birikmiş amortisman:		
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	615.743.879	589.699.751
Maden sahası geliştirme maliyeti	38.441.879	36.195.185
	654.185.758	625.894.936
Net kayıtlı değeri	383.488.836	411.779.658

9 Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	350.834.196	19.752.181	25.057.655	395.644.032
Girişler	132.731.425	33.928.146	3.731.550	170.391.121
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	(25.256)	4.939.863	491.890	5.406.497
Çıkışlar	(3.892.066)	(10.077.826)	(346.715)	(14.316.607)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(95.984.868)	(29.706.208)	(13.630.149)	(139.321.225)
Yabancı para çevrim etkisi	(79.053)	(4.715.064)	(144.107)	(4.938.224)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	383.584.378	14.121.092	15.160.124	412.865.594

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	264.666.953	8.902.902	30.526.995	304.096.850
Girişler	154.709.032	36.268.896	16.367.476	207.345.404
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	2.122.195	425.456	491.045	3.038.696
Çıkışlar	(5.449.122)	(1.011.994)	(14.797.429)	(21.258.545)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(91.711.166)	(29.293.307)	(14.888.333)	(135.892.806)
Yabancı para çevrim etkisi	(2.874.739)	(1.644.392)	(378.670)	(4.897.801)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	321.463.153	13.647.561	17.321.084	352.431.798

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

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

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	11.992.439.842	21.591.100.583
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	19.184.860.206	23.929.060.628
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	31.177.300.048	45.520.161.211

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL Karşılığı
EPDK	119.735.111	-	-	-	119.735.111
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	149.500.000	-	-	-	149.500.000
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	55.850.734	-	391.187	-	70.722.864
Türkiye Kömür İşletmeleri	48.128.564	-	-	-	48.128.564
İcra Müdürlükleri	23.686.677	-	-	-	23.686.677
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
Elektrik Dağıtım Şirketleri	459.353	6.822.500	-	-	233.038.378
Diğer	26.820.589	756.000	260.000	800.000	94.675.709
Toplam	424.846.070	7.578.500	651.187	800.000	740.152.345

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 Taahhütler (devamı)

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

31 Aralık 2023	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL Karşılığı
EPDK	163.147.632	-	-	-	163.147.632
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	707.219.230	-	-	-	707.219.230
Elektrik Dağıtım Şirketleri	445.848	16.498.486	-	-	660.298.498
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	85.502.843	-	591.187	-	111.665.745
Türkiye Kömür İşletmeleri	45.338.809	-	-	-	45.338.809
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	903.527	-	-	-	903.527
İcra Müdürlükleri	27.078.571	-	-	-	27.078.571
Diğer	36.786.493	4.306.740	260.000	800.000	258.544.199
Toplam	1.066.422.953	20.805.226	851.187	800.000	1.974.196.211

(b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından alınan teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	Kazakistan Tengesi	Özbekistan Somu	30 Eylül 2024 TL Karşılığı
Teminat mektubu	399.063.723	66.110.746	55.034.052	6.770.071.691	1.514.459.100	5.229.179.368
Teminat senedi	26.345.405	1.034.174	1.184.169	-	-	106.620.118
Teminat çeki	8.400.000	28.000	6.000	-	-	9.582.628
İpotek	700.000	-	-	-	-	700.000
Toplam	434.509.128	67.172.920	56.224.221	6.770.071.691	1.514.459.100	5.346.082.114

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	Kazakistan Tengesi	Özbekistan Somu	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
Teminat mektubu	233.192.227	52.582.446	26.154.753	2.862.135.026	-	3.745.516.061
Teminat senedi	35.792.867	1.034.174	1.184.169	-	-	129.559.650
Teminat çeki	11.412.240	28.000	3.456.000	-	-	165.477.029
İpotek	951.020	-	-	-	-	951.020
Toplam	281.348.354	53.644.620	30.794.922	2.862.135.026	-	4.041.503.760

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

(a) Çıkarılmış sermaye

Şirket, SPK'nın 16 Nisan 2010 tarih ve 10/330 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 4.750.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.750.000.000 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket'in sermayesinin, 4.750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla, %100 oranında bedelsiz olarak artırılarak 1.226.338.236 TL'ye çıkarılması ve esas sözleşmenin sermaye ile ilgili 6.maddesinin tadili hususları İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 5 Ekim 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 1.226.338.236 TL (31 Aralık 2023: 1.226.338.236 TL)'dir. Çıkarılmış sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 1.226.338.236 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.226.338.236 adet).

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kazancı Holding	80,129	982.651.660	79,415	973.901.660
Halka açık kısım (*)	19,868	243.648.076	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
Enflasyon düzeltmesi		12.162.033.402		12.162.033.402
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		13.388.371.638		13.388.371.638
Geri alınmış paylar (-)		(58.330.298)		(58.330.298)
Toplam		13.330.041.340		13.330.041.340

(*) Kazancı Holding'in, 2012, 2013, 2018 ve 2024 yıllarında halka açık kısım altında bulunan paylardan yaptığı alışlar ile elde etmiş olduğu paylar yukarıdaki tabloda Kazancı Holding payları içinde gösterilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bu paylar 18.667.924 (31 Aralık 2023: 9.917.924) adettir. 22 Ağustos 2024 tarihinde halka açık kısım altında bulunan paylardan gerçekleşen 8.750.000 lotluk hisse alımı sonrasında Kazancı Holding'in payı 982.651.660 TL nominal pay ile %80,13'e yükselmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir:

Grubu	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	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

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(b) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (206.926) TL'dir (31 Aralık 2023: (135.000) TL).

(c) Nakit akış riskinden korunma işlemleri:

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un riskten korunma kayıpları (699.875.190) TL'dir (31 Aralık 2023: (1.938.175.736) TL).

(d) Yabancı para çevrim farkları:

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların Şirket'in geçerli para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para çevrim farkları (5.959.350.628) TL'dir (31 Aralık 2023: 457.042.865 TL).

(e) 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. Grup'un maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları 4.025.611.278 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.520.783.303 TL).

(f) 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 dağıtım yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 2.607.205.505 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.771.765.919 TL).

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 dağıtılabılır 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.

5 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2023 yılı faaliyetlerinden oluşan net dağıtılabılır dönem karının 1.741.065.272 TL'sinin (Genel kurul kararı itibarıyla nominal tutar 1.600.000.000 TL'sinin) kar payı olarak dağıtılması hususu onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 5 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %0,1 oranında kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü, dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(g) 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. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 3.577.462.050 TL ve 3.948.811.055 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. 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait kar ve zarar "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sırasıyla (371.349.005) TL tutarında zarar ve 65.573.980 TL tutarında karıdır.

(h) 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un geçmiş yıllar karları 22.884.515.360 TL'dir (31 Aralık 2023: Geçmiş yıllar karı 17.498.215.059 TL).

12 Hasılat

1 Ocak – 30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	15.447.578.522	30.437.334.622	6.409.595.779	8.611.445.434
Yurtdışı satışlar	6.185.607.411	8.141.451.926	1.790.375.541	2.783.285.565
Net satış gelirleri	21.633.185.933	38.578.786.548	8.199.971.320	11.394.730.999
Satışların maliyeti (-)	(17.321.844.403)	(30.355.519.406)	(6.601.683.479)	(8.844.206.753)
Brüt kar	4.311.341.530	8.223.267.142	1.598.287.841	2.550.524.246

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satış gelirleri				
Elektrik	21.633.185.933	38.578.786.548	8.199.971.320	11.394.730.999
Toplam	21.633.185.933	38.578.786.548	8.199.971.320	11.394.730.999
Brüt kar				
Elektrik	4.311.341.530	8.223.267.142	1.598.287.841	2.550.524.246
Toplam	4.311.341.530	8.223.267.142	1.598.287.841	2.550.524.246

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 Finansman gelirleri

1 Ocak – 30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri (*)	3.957.695.102	3.651.538.162	1.390.723.425	833.613.274
Faiz ve vade farkı gelirleri	983.990.994	963.626.521	222.962.310	370.592.665
Türev işlem gelirleri	67.305.290	116.516.984	26.511.804	32.409.839
Toplam	5.008.991.386	4.731.681.667	1.640.197.539	1.236.615.778

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

14 Finansman giderleri

1 Ocak – 30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Faiz ve vade farkı giderleri	2.427.646.022	1.626.045.531	746.999.138	537.470.670
Kur farkı gideri (*)	1.649.583.927	1.680.612.817	1.264.048.986	390.903.958
Türev işlem giderleri	53.403.381	56.647.591	32.486.501	16.342.435
Diğer	75.227.051	102.583.018	19.580.543	55.476.008
Toplam	4.205.860.381	3.465.888.957	2.063.115.168	1.000.193.071

(*) 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 %25'tir (2023: %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 %25 (2023: %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 %10 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.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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.

Grup’un yabancı bağlı ortakları ve iş ortakları için vergi uygulamaları

KKTC

KKTC’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23,5’tir (31 Aralık 2023: %23,5).

Gana Cumhuriyeti

Gana Cumhuriyeti’nde kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

Hollanda

Hollanda’da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %25,8’dir (31 Aralık 2023: %20). 2024 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 2023: bulunmamaktadır).

Mali

Mali’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %35’tir (31 Aralık 2023: %35).

Madagaskar

Madagaskar’da kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2023: %20).

Özbekistan

Özbekistan’da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %15’tir (31 Aralık 2023: %15). 2024 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. Temettü dağıtımları üzerinde ilave %10 vergi bulunmaktadır ve bu vergi karşılığı temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilmektedir.

Özbekistan vergi mevzuatına göre, mali zararlar gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere sınırsız olarak taşınabilir. Şirketler vergi beyannamelerini, süre uzatma talebinde bulunmadıkları takdirde ki bu normal koşullarda ilave dokuz aylık süreyi ifade eder, ilgili hesap döneminin kapanışını takip eden iki ay içerisinde vermek zorundadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere bir önceki yıl vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Vergi (devamı)

Kongo

Kongo'da kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %30'dur (31 Aralık 2023: %30).

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.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(1.428.342.627)	(1.269.211.697)
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	129.647.019	191.399.904
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	139.763.581	146.986.034
Diğer	155.870.103	105.470.937
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.003.061.924)	(825.354.822)
Ertelenmiş vergi varlığı	350.727.177	582.438.675
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.353.789.101)	(1.407.793.497)
	(1.003.061.924)	(825.354.822)

30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2024
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(825.354.822)	37.837.144	(164.044.588)	(51.499.658)	(1.003.061.924)
	1 Ocak 2023	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2023
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.808.029.504)	154.212.586	33.244.812	(52.992.349)	(2.673.564.455)

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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ana ortaklık paylarına ait kar	2.303.860.545	4.577.815.584
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.226.338.236	1.226.338.236
1 TL nominal değerli bir pay başına kar	1,879	3,733

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 18 ve 19'da 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 değerlendirilmelerini rapor 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 bulundurmak, 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 ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 akışı ihtiyaçlarını izlemeye yardımcı olan ve yatırımların nakit dönüşünü etkili kılan faaliyet bazı 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 bazı 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

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

Grup, piyasa rekabet koşullarına, ekonomik konjoktüre 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 ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Eylül 2024	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)	549.525.861	8.665.131.906	-	83.341.205	784.240.852	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	549.525.861	6.889.638.814	-	21.771.878	784.240.852	-
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	-	1.775.493.092	-	61.569.327	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	509.852.566	-	-	1.815.970	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(509.852.566)	-	-	(1.815.970)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.463.101.757	14.918.885.863	-	86.256.211	1.068.201.723	1.190.528.223
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	3.463.101.757	10.446.762.118	-	14.067.317	1.068.201.723	1.190.528.223
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	-	4.472.123.745	-	72.188.894	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	774.042.010	-	-	5.434.593	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(774.042.010)	-	-	(5.434.593)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Diğer bakiyesi finansal yatırımlardan oluşmaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	24.502.976.062	30.924.297.281	3.260.719.045	10.338.842.529	13.705.099.433	3.619.636.274
Finansal borçlar	24.173.249.256	30.196.864.966	3.221.977.853	10.250.717.661	13.346.045.079	3.378.124.373
Kiralama işlemleri	329.726.806	727.432.315	38.741.192	88.124.868	359.054.354	241.511.901
Türev finansal varlıklar, net	12.737.943	(6.647.528)	-	(6.647.528)	-	-
Nakit girişleri	-	329.320	-	329.320	-	-
Nakit çıkışları	-	(6.976.848)	-	(6.976.848)	-	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	6.909.796.120	6.909.796.120	5.811.141.097	1.098.655.023	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	219.860.942	219.860.942	219.860.942	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.470.873.782	6.470.873.782	5.372.218.759	1.098.655.023	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	24.000	24.000	24.000	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	219.037.396	219.037.396	219.037.396	-	-	-

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	18.259.718.249	21.468.094.173	3.463.476.442	8.304.143.605	8.669.352.056	1.031.122.070
Finansal borçlar	17.999.665.604	20.907.859.127	3.435.903.605	8.239.210.143	8.445.330.853	787.414.526
Kiralama işlemleri	260.052.645	560.235.046	27.572.837	64.933.462	224.021.203	243.707.544
Türev finansal varlıklar, net	(35.282.114)	(46.751.298)	(23.523.998)	(15.428.352)	(7.798.948)	-
Nakit girişleri	-	2.316.073	1.165.386	764.325	386.362	-
Nakit çıkışları	-	(49.067.371)	(24.689.384)	(16.192.677)	(8.185.310)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.847.084.725	4.847.084.725	4.409.628.739	437.455.986	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	370.208.248	370.208.248	370.208.248	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.168.007.822	4.168.007.822	3.730.551.836	437.455.986	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	17.029	17.029	17.029	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	308.851.626	308.851.626	308.851.626	-	-	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

30 Eylül 2024 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						
	30 Eylül 2024					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari alacaklar	20.278.835.323	404.564.477	170.633.492	1.937	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	12.087.702	182.729	113.367	4.211	31	188.419
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.239.518.185	32.853.964	3.143.946	-	-	-
3. Diğer	3.033.500.757	24.273.688	58.000.273	21.000	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	24.563.941.967	461.874.858	231.891.078	27.148	31	188.419
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	109.086.730	3.199.962	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	109.086.730	3.199.962	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	24.673.028.697	465.074.820	231.891.078	27.148	31	188.419
10. Ticari borçlar	7.086.303.391	193.636.179	12.382.227	164.567	174.022	-
11. Finansal yükümlülükler	7.781.410.012	184.711.453	39.049.834	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	402.866.202	11.467.892	313.687	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	15.270.579.605	389.815.524	51.745.748	164.567	174.022	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	5.489.082.560	92.617.784	61.332.587	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	5.489.082.560	92.617.784	61.332.587	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	20.759.662.165	482.433.308	113.078.335	164.567	174.022	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	520.540.936	15.269.608	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	4.433.907.468	(2.088.880)	118.812.743	(137.419)	(173.991)	188.419
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(65.872.938)	(66.218.210)	57.982.211	(158.419)	(173.991)	188.419

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 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 2023						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari alacaklar	23.887.497.422	445.551.917	137.109.213	-	220	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.204.424.014	241.833	26.956.646	3.854	79	189.069
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.146.367	1.000	25.000	-	-	-
3. Diğer	786.320.527	18.163.542	1.352.945	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	25.879.388.330	463.958.292	165.443.804	3.854	299	189.069
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)	25.879.388.330	463.958.292	165.443.804	3.854	299	189.069
10. Ticari borçlar	11.929.092.243	285.006.760	11.254.329	-	679.124	-
11. Finansal yükümlülükler	6.259.570.240	149.477.900	6.355.018	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	18.188.662.483	434.484.660	17.609.347	-	679.124	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.562.577.581	38.458.703	23.148.438	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.562.577.581	38.458.703	23.148.438	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	20.751.240.064	472.943.363	40.757.785	-	679.124	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.515.508.437	37.892.695	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	6.643.656.703	28.907.624	124.686.019	3.854	(678.825)	189.069
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.340.681.372	(27.149.613)	123.308.074	3.854	(678.825)	189.069

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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				
30 Eylül 2024				
	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	(451.475.766)	451.475.766	(451.475.766)	451.475.766
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	104.108.187	(104.108.187)	104.108.187	(104.108.187)
3- ABD Doları net etki (1+2)	(347.367.579)	347.367.579	(347.367.579)	347.367.579
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	440.873.538	(440.873.538)	440.873.538	(440.873.538)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	440.873.538	(440.873.538)	440.873.538	(440.873.538)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.572.359)	2.572.359	(2.572.359)	2.572.359
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(2.572.359)	2.572.359	(2.572.359)	2.572.359
Toplam (3+6+9)	90.933.600	(90.933.600)	90.933.600	(90.933.600)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	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	(217.168.341)	217.168.341	(217.168.341)	217.168.341
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	303.101.687	(303.101.687)	303.101.687	(303.101.687)
3- ABD Doları net etki (1+2)	85.933.346	(85.933.346)	85.933.346	(85.933.346)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.091.397.315	(1.091.397.315)	1.091.397.315	(1.091.397.315)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.091.397.315	(1.091.397.315)	1.091.397.315	(1.091.397.315)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(6.092.700)	6.092.700	(6.092.700)	6.092.700
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(6.092.700)	6.092.700	(6.092.700)	6.092.700
Toplam (3+6+9)	1.171.237.961	(1.171.237.961)	1.171.237.961	(1.171.237.961)

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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		
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	336.962.175	1.269.356.367
Finansal yükümlülükler	16.440.759.516	12.006.194.517
Finansal kiralama	329.726.806	260.052.644
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	7.732.489.740	5.993.471.087

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:

30 Eylül 2024 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 2023 tarihi itibarıyla da aynı şekilde gerçekleştirilmiştir.

	Kar veya zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
30 Eylül 2024				
Değişken faizli finansal araçlar	(384.237.233)	(38.792.303)	(384.237.233)	(38.792.303)
Nakit akış duyarlılığı (net)	(423.029.536)		(423.029.536)	
31 Aralık 2023				
Değişken faizli finansal araçlar	(102.385.780)	30.804.771	(102.385.780)	30.804.771
Nakit akış duyarlılığı (net)	(71.581.009)	-	(71.581.009)	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	24.502.976.062	18.259.718.248
Nakit değerler ve bankalar	(792.231.748)	(2.270.455.362)
Net finansal borç	23.710.744.314	15.989.262.886
Özkaynaklar	42.069.263.334	47.055.981.939
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	56%	34%

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 ölçümelerini, 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 ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

19 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıkamaları 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.

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	4.342.134	-	4.342.134
	-	4.342.134	-	4.342.134
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev yükümlülükler	-	(17.080.077)	-	(17.080.077)
	-	(17.080.077)	-	(17.080.077)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	35.282.114	-	35.282.114
	-	35.282.114	-	35.282.114
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev yükümlülükler	-	-	-	-
	-	-	-	-

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 tarihleri arasında Grup'un yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	Enflasyon etkisi ve yabancı para çevrim farkı	30 Eylül 2024
Finansal borçlanmalar	18.259.718.248	15.288.619.623	(9.376.500.047)	2.732.897.243	(2.401.759.005)	24.502.976.062
Toplam finansal yükümlülükler	18.259.718.248	15.288.619.623	(9.376.500.047)	2.732.897.243	(2.401.759.005)	24.502.976.062

	1 Ocak 2023	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	Enflasyon etkisi ve yabancı para çevrim farkı	30 Eylül 2023
Finansal borçlanmalar	19.270.623.315	6.223.695.832	(7.989.724.856)	5.318.936.349	(7.057.219.915)	15.766.310.725
Toplam finansal yükümlülükler	19.270.623.315	6.223.695.832	(7.989.724.856)	5.318.936.349	(7.057.219.915)	15.766.310.725

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 Tarihli

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

7 Ekim tarihli Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere, Gana Tema'da 370 MW kurulu güce sahip akaryakıt santralinin çift yakıta (doğalgaz & akaryakıt) dönüşümü projesine ilişkin Bayern LB (Bayerische Landesbank) ile kredi sözleşmesi imzalanmıştır.

Yatırımcı bilgilendirme sunumlarında da paylaşıldığı üzere, santralda bulunan makinelerin çift yakıta dönüşümü projesi devam etmekte olup, bahsi geçen projenin 2025 yılının ilk çeyreğine kadar tamamlanması planlanmaktadır. Karbon salımını önemli ölçüde azaltacak projenin tamamlanmasıyla birlikte, Gana Tema santralinden elde edilen yıllık FAVÖK katkısının 2025 yılında bir önceki yıla göre yaklaşık %30 oranında artması beklenmektedir.

1 Kasım tarihli Özel Durum Açıklamasında belirtildiği üzere, Özbekistan'da 230 MW ve 270 MW kurulu güce sahip Taşkent B ve Buhara doğalgaz santrallerinin Finlandiya menşeli enerji çözümleri şirketi Wartsila ile yürütülen modernizasyon projesi tamamlanmış olup, bahsi geçen iki santralin toplam kapasitesi 50 MW artarak 500 MW'dan 550 MW'a yükselmiştir. Böylelikle, Özbekistan'daki toplam aktif kurulu gücümüz 740 MW'dan 790 MW'a yükselmiştir.