

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

30 EYLÜL 2022 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	8-11
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-21
NOT 3 FAALİYET BÖLÜMLERİ	22-23
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-26
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	29-30
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-33
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33-34
NOT 10 TAAHHÜTLER	34-35
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-38
NOT 12 HASILAT	39
NOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ	39
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	46-51
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	51-52
NOT 20 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	52-53
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		844.069.168	524.701.915
Finansal yatırımlar	5	398.832.014	592.983.082
Ticari alacaklar		9.010.466.090	5.327.703.619
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	2.239.392.555	766.149.151
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	6.771.073.535	4.561.554.468
Diğer alacaklar		107.194.335	100.822.731
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	47.618.465	58.618.465
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		59.575.870	42.204.266
Türev araçlar		20.663.864	3.859.495
Stoklar		299.150.097	225.353.094
Peşin ödenmiş giderler		207.832.923	145.128.853
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.055.309	990.817
Diğer dönen varlıklar		249.509.973	207.556.364
Toplam dönen varlıklar		11.138.773.773	7.129.099.970
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	412.408	412.408
Diğer alacaklar		174.909.855	12.137.069
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		174.909.855	12.137.069
Maddi duran varlıklar	8	17.105.100.617	13.037.533.258
Kullanım hakkı varlıkları	9	107.775.295	64.593.990
Maddi olmayan duran varlıklar		289.414.744	222.087.752
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		289.414.744	222.087.752
Peşin ödenmiş giderler		17.849.999	153.147.175
Ertelenmiş vergi varlığı	15	38.969.828	30.526.428
Toplam duran varlıklar		17.734.432.746	13.520.438.080
TOPLAM VARLIKLAR		28.873.206.519	20.649.538.050

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.140.598.966	1.923.308.435
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.953.206.093	1.225.736.522
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	4.905.481	7.580.536
- İlişkili taraflardan kiralama işlemleri		1.627.418	117.597
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemleri		3.278.063	7.462.939
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	7	5.728.709	2.797.965
Ticari borçlar		2.942.359.826	2.019.865.531
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	67.256.932	89.599.642
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	2.875.102.894	1.930.265.889
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		34.278.146	18.189.037
Diğer borçlar		228.650.290	351.950.634
- İlişkili taraflara diğer borçlar		22.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		228.628.290	351.950.634
Türev araçlar		-	83.074.399
Dönem karı vergi yükümlülüğü		529.270.187	626.692.702
Kısa vadeli karşılıklar		78.741.355	11.369.329
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.456.121	2.401.040
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		73.285.234	8.968.289
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		476.919	1.305.233
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		7.918.215.972	6.271.870.323
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	4.019.787.596	2.435.863.452
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	84.515.687	67.437.608
Diğer borçlar		726.857.525	417.527.881
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		726.857.525	417.527.881
Uzun vadeli karşılıklar		16.847.413	9.588.781
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		16.847.413	9.588.781
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	705.475.099	863.041.791
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.553.483.320	3.793.459.513
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		13.471.699.292	10.065.329.836

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

ÖZKAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş/ Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	1.226.338.236	1.226.338.236
Paylara ilişkin primler	11	10.726.734	10.726.734
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		3.569.510.834	3.740.067.960
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		3.569.507.223	3.740.064.349
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		3.611	3.611
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		3.101.994.273	1.979.389.432
-Yabancı para çevirim farkları		3.770.358.232	2.514.679.438
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(668.363.959)	(535.290.006)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	332.248.397	82.931.556
Geçmiş yıllar karları	11	1.833.604.355	932.614.285
Net dönem karı		3.912.756.492	1.679.749.785
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		13.987.179.321	9.651.817.988
Kontrol gücü olmayan paylar	11	1.414.327.906	932.390.226
Toplam özkaynaklar		15.401.507.227	10.584.208.214
TOPLAM KAYNAKLAR		28.873.206.519	20.649.538.050

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Dokuz Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu

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

KAR VEYA ZARAR:	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	12	33.729.690.967	8.322.920.419	15.161.474.658	3.558.590.184
Satışların maliyeti (-)	12	(29.275.713.694)	(6.863.297.266)	(13.559.926.222)	(3.003.949.219)
Brüt kar		4.453.977.273	1.459.623.153	1.601.548.436	554.640.965
Genel yönetim giderleri (-)		(193.149.417)	(87.338.301)	(76.837.586)	(39.897.132)
Pazarlama giderleri		(8.157.524)	(4.298.135)	(4.488.756)	(2.180.707)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		144.261.072	11.997.590	38.977.726	131.404
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(118.951.172)	(28.011.769)	(33.088.216)	(11.579.872)
Esas faaliyet karı		4.277.980.232	1.351.972.538	1.526.111.604	501.114.658
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü (-)		(31.222.981)	(8.080.827)	(7.281.669)	2.529.811
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		7.454.176	-	1.838.631	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.254.211.427	1.343.891.711	1.520.668.566	503.644.469
Finansman gelirleri	13	1.533.470.064	179.984.683	625.884.031	60.498.060
Finansman giderleri (-)	14	(779.332.332)	(431.833.865)	(272.290.345)	(152.001.645)
Finansman giderleri, net		754.137.732	(251.849.182)	353.593.686	(91.503.585)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		5.008.349.159	1.092.042.529	1.874.262.252	412.140.884
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(742.053.344)	(157.391.105)	(260.687.974)	(32.647.077)
- Dönem vergi gideri		(964.608.778)	(254.310.521)	(348.054.263)	(98.091.969)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	222.555.434	96.919.416	87.366.289	65.444.892
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		4.266.295.815	934.651.424	1.613.574.278	379.493.807
Dönem karının dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		353.539.323	121.383.167	159.291.444	54.156.952
-Ana ortaklık payları	16	3.912.756.492	813.268.257	1.454.282.834	325.336.855
Dönem karı		4.266.295.815	934.651.424	1.613.574.278	379.493.807
Pay başı kazanç					
-Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kar	16	3,191	1,326	1,186	0,531

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

Diğer kapsamlı gelir:	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem karı		4.266.295.815	934.651.424	1.613.574.278	379.493.807
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevirim farkları		1.384.077.151	511.509.656	183.368.497	14.382.854
Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(138.618.701)	(130.017.197)	16.769.863	7.946.451
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Ertelenmiş vergi geliri	15	5.544.748	5.200.687	(670.795)	(317.858)
Diğer kapsamlı gelir		1.251.003.198	386.693.146	199.467.565	22.011.447
Toplam kapsamlı gelir		5.517.299.013	1.321.344.570	1.813.041.843	401.505.254
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		481.937.680	207.135.219	119.796.276	58.271.191
Ana ortaklık payları		5.035.361.333	1.114.209.351	1.693.245.567	343.234.063
Toplam		5.517.299.013	1.321.344.570	1.813.041.843	401.505.254

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Paylara ihraç primleri	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazanç/(kayıp)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.196.123.264	(26.366.363)	520.339.505	68.742.954	129.592.233	470.035.971	4.219.185.456	406.158.727	4.625.344.183
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(124.816.510)	425.757.604	-	-	813.268.257	1.114.209.351	207.135.219	1.321.344.570
-Transferler (**)	-	-	-	(70.930.322)	-	-	14.188.602	526.777.691	(470.035.971)	-	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.125.192.942	(151.182.873)	946.097.109	82.931.556	656.369.924	813.268.257	5.333.394.807	613.293.946	5.946.688.753
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	10.726.734	3.611	3.740.064.349	(535.290.006)	2.514.679.438	82.931.556	932.614.285	1.679.749.785	9.651.817.988	932.390.226	10.584.208.214
-Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	(700.000.000)	-	(700.000.000)	-	(700.000.000)
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(133.073.953)	1.255.678.794	-	-	3.912.756.492	5.035.361.333	481.937.680	5.517.299.013
-Transferler (**)	-	-	-	(170.557.126)	-	-	249.316.841	1.600.990.070	(1.679.749.785)	-	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye	1.226.338.236	10.726.734	3.611	3.569.507.223	(668.363.959)	3.770.358.232	332.248.397	1.833.604.355	3.912.756.492	13.987.179.321	1.414.327.906	15.401.507.227

(*) 19 Temmuz 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2021 yılı faaliyetlerinden oluşan 1.630.026.094 TL net dağıtılabilir dönem karının 700.000.000 TL'sinin kar payı olarak dağıtılması, 63.868.309 TL genel kanuni yedek akçe ayrılması ve geri kalan 866.157.785 TL'nin ise olağanüstü yedek akçelere ayrılması hususları onaylanmıştır.

(**) Bakiyedeki, 170.557.126 TL tutarındaki transfer rakamı maddi duran varlık değer artışından kaynaklı olarak Grup'un katlanmış olduğu döneme düşen amortisman farkını göstermektedir (30 Eylül 2021: 70.930.322 TL) .

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihinde Sonra Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Ocak - 30 Eylül 2022	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	<i>Dipnot</i>		
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		943.661.470	540.685.790
Dönem/karı		4.266.295.815	934.651.424
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		374.489.518	1.151.733.034
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.048.473.268	398.910.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.810.132	(2.160.273)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	645.111.404	351.941.855
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(409.229.470)	(145.976.225)
Ticari alacaklarda beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		31.222.981	10.364.550
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		1.858.133	-
Stok değer düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler		4.351.442	358.036
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		742.053.344	157.391.105
Türev işlem (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		(99.878.768)	(14.739.662)
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları ve çevrim farkları		(1.599.282.948)	395.643.337
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.188.996.543)	(1.503.708.597)
Stoklardaki artış		(78.148.445)	(333.529.624)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(2.262.342.404)	(485.165.736)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(1.473.243.404)	(332.664.059)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		11.000.000	(13.260.249)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(180.144.390)	(8.811.940)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		944.837.005	680.328.727
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		186.007.300	(31.008.853)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(22.342.710)	9.801.569
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(581.363.671)	(27.048.947)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		72.593.108	(374.225.293)
Finansal yatırımlardaki (azalış)/artış		194.151.068	(588.124.192)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(508.127.320)	(41.990.071)
Vergi ödemeleri		(507.424.928)	(41.857.937)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(702.392)	(132.134)
B.Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(1.674.551.390)	(1.244.336.489)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.666.768.994)	(1.211.625.585)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.782.396)	(32.710.904)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		1.052.397.753	786.124.714
Kredilerden nakit girişleri	20	4.876.277.290	2.889.942.829
Kredilerden nakit çıkışları		(2.911.246.728)	(1.858.269.327)
Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(19.704.824)	(15.171.046)
Ödenen temettüleri		(699.978.000)	-
Ödenen faizler		(602.179.455)	(376.353.967)
Alınan faizler		409.229.470	145.976.225
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		321.507.833	82.474.015
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		527.522.186	316.771.798
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		849.030.019	399.245.813

30 Eylül 2022 tarihinde Grup, TFRS 9 kapsamı uyarınca nakit ve nakit benzerleri üzerinde 4.962.171 TL beklenen kredi zararı hesaplamıştır (30 Eylül 2021: 2.821.591 TL).

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Aksa Enerji Üretim A.Ş. ("Aksa Enerji" veya "Şirket"), 12 Mart 1997 tarihinde elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, 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 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %20,58'dir (31 Aralık 2021: %20,58).

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

Aksa Enerji ve bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir. Bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

(**) İlgili şirketler yatırım döneminde olup; 30 Eylül 2022 itibarıyla elektrik üretim faaliyetlerine başlamamıştır.

Grup'un toplam çalışan sayısı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.231 (31 Aralık 2021: 1.030) kişidir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Aksen Enerji:

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

Aksa Enerji Gana:

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

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

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

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

Aksa Uzbekistan Investment B.V.:

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

Aksa Ghana B.V.:

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

Aksa Global B.V.:

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

Aksa Göynük Enerji:

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Madagascar B.V:

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

Aksa Mali S.A.:

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

Aksaf Power:

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

2016 yılının son çeyreğinde inşaatına başlanan santralin 25 MW kurulu gücündeki ilk motorları planlanan süreden erken 10 Temmuz 2017’de devreye alınmış olup santralin kurulu gücü 4 Ağustos 2017 tarihinde 50 MW’a yükseltilmiştir. 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.

İdil İki Enerji:

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

Rasa Enerji:

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

Aksa Enerji Kongo:

Kongo Cumhuriyeti’nde proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

Aksa Energy Cameroon Plc:

Kamerun’da proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

Overseas Power:

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Energy Tashkent FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan'ın başkenti Taşkent'te 470 MW kurulu güçte (Taşkent A: 240 MW, Taşkent B: 230 MW) iki adet doğal gaz kombine çevrim 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla her iki santral de ticari üretim faaliyetlerine devam etmektedir.

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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Buhara santrali ticari üretim faaliyetlerine devam etmektedir.

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

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

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberin’de belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine 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 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

c) Ölçüm Esasları

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

d) Geçerli ve raporlama para birimi

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

Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları

(i) İşletme birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

(ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme 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

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları (devamı)

(iv) Konsolidasyon esnasında elimine edilen işlemler

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

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

f) Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Avro / TL	18,1395	15,0867
ABD Doları / TL	18,5187	13,3290
Gana Cedis / ABD Doları	9,5614	5,9931
TL / ABD Doları	0,0539	0,0750

Yurtdışı faaliyetler

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Yabancı para (devamı)

Yurtdışı faaliyetler (devamı)

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

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

2.2 Muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

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

2.3 Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

TFRS 16 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

*Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi
Kazançlar*

*Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme
Yerine Getirme Maliyeti*

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları (devamı)

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri (devamı)

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

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

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

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

Zararı karşılığı hesaplaması

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

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

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 Faaliyet Bölümleri

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

Aşağıda sunulan coğrafi bilgiler, Grup'un hasılatı, faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK), varlıklarını ve yükümlülüklerini, Grup'un bulunduğu ülkeyi, 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 2022				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	30.421.862.606	2.276.402.046	1.031.426.315	33.729.690.967
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	2.721.780.583	1.899.227.448	674.222.488	5.295.230.519
1 Ocak – 30 Eylül 2021				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	7.132.382.295	1.190.538.124	-	8.322.920.419
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	748.483.571	994.318.451	-	1.742.802.022
1 Ocak – 30 Eylül 2022				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	2.721.780.583	1.899.227.448	674.222.488	5.295.230.519
Amortisman ve itfa payları	(195.922.226)	(712.331.560)	(140.219.482)	(1.048.473.268)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	100.447.487	698.811.760	(45.121.515)	754.137.732
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	7.454.176	-	-	7.454.176
Vergi öncesi kar	2.633.760.020	1.885.707.648	488.881.491	5.008.349.159
1 Ocak – 30 Eylül 2021				
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	748.483.571	994.318.451	-	1.742.802.022
Amortisman ve itfa payları	(117.927.367)	(280.982.944)	-	(398.910.311)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(241.602.866)	(10.246.316)	-	(251.849.182)
Vergi öncesi kar	388.953.338	703.089.191	-	1.092.042.529

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 Faaliyet Bölümleri (devamı)

	30 Eylül 2022			
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Bölüm varlıkları	12.407.397.264	7.802.988.550	8.662.820.705	28.873.206.519
Bölüm yükümlülükleri	9.546.828.178	2.294.163.708	1.630.707.406	13.471.699.292
	31 Aralık 2021			
	Türkiye (*)	Afrika	Asya	Toplam
Bölüm varlıkları	8.970.008.981	6.323.315.493	5.356.213.576	20.649.538.050
Bölüm yükümlülükleri	6.749.142.203	2.213.331.198	1.102.856.435	10.065.329.836

(*) KKTC dahildir.

4 İlişkili taraf açıklamaları

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli alacaklar				
Kısa vadeli alacaklar	2.239.392.555	47.618.465	766.149.151	58.618.465
Toplam	2.239.392.555	47.618.465	766.149.151	58.618.465

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	1.692.823.860	47.618.465	640.841.446	58.618.465
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	377.237.694	-	75.890.670	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	90.853.004	-	230.030	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	49.310.507	-	19.561.673	-
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	19.951.836	-	16.844.095	-
Flamingo Biyoyakıt Üretim ve Sanayi A.Ş.	-	-	4.482.079	-
Diğer	9.215.654	-	8.299.158	-
Toplam	2.239.392.555	47.618.465	766.149.151	58.618.465

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(a) İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

ii) İlişkili taraflara borçlar:

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli borçlar				
Kısa vadeli borçlar	67.256.932	22.000	89.599.642	-
Toplam borçlar	67.256.932	22.000	89.599.642	-

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Şanlıurfa Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	12.817.212	-	33.011.316	-
Aksa Power Generation FZE	9.436.938	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	9.195.610	-	-	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	8.426.389	-	1.634.130	-
Atk Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	6.105.379	-	10.562.372	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	5.741.466	-	11.454.578	-
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	2.819.663	-	9.643.737	-
Aksa Satış Pazarlama A.Ş.	1.605.301	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	1.475.910	-	3.469.131	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	182.479	-	180.629	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	-	-	2.612.715	-
Diğer	9.450.585	22.000	17.031.034	-
Toplam	67.256.932	22.000	89.599.642	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri

i) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2022

	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Doğalgaz Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması	Malzeme Alımı	Malzeme Satışı	Diğer (Gider) / Gelirler, Net
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	6.001.377.066	1.872.154.176	-	117.723.625	1.418.151	-	-	-	-	-	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	5.206.965	-	-	-	-
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	2.633.678	6.082.189	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	-	457.430	-	-	36.412.915	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	-	-	4.281.106	50.120	8.113.507	119.715	-	5.025	804	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	1.043.291	-	2.225.676	590.926	-	2.362.846	-	(108.384)
Flamingo Biyoyakıt Üretim Sanayi A.Ş.	-	-	-	91.940	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Ankara Makine Sat. ve Servis A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93.802)
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	289.133.773	18.198.218	-	9.275.555	1.121.375	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	409.983.942	65.900.628	-	34.444.734	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	1.135.773	-	-	-	-	-	-
Aksa Şanlıurfa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	388.526.553	-	4.653.917	-	-	-	-	-	-
Aksa Turizm İşletmeleri	-	-	-	-	1.026	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	40.102	-	-	-	-	-	-
Koni Teknik Mühendislik A.Ş.	-	-	-	14.830	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Servis ve Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	124.003	-	-	-	15.448.183	-	(1.510.235)
Aksa Elektrik Perakende Satış A.Ş.	43.489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.-Antalya Şubesi	-	-	-	-	14.990	-	573.922	-	-	-	-
Özcan Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	-	8.530	-	-	30.815	-	-	-	-
Çoruh Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	1.482	-	-	-	-	-	-
	6.700.538.270	1.956.253.022	388.526.553	169.517.289	15.100.558	10.339.183	6.522.343	36.412.915	17.816.054	804	(1.712.421)

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2021

	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Doğalgaz Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması	Malzeme Alımı	Malzeme Satışı	Diğer (Gider) / Gelirler, Net
Aksa Ankara Makine Sat. ve Servis A.Ş.	-	-	-	-	-	-	465	-	-	-	(11.932)
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	1.591.510	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	177.775.023	362.003	-	-	-	-	-	-	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	240.292.464	92.771.585	-	41.586.179	-	-	-	-	-	-	3.725
Aksa Generators Ghana LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.027	7.156
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	109.609	165.318	-	4.098	-	27.103.699	-	(137.934)
Aksa Power Generation (Dubai)	-	-	-	-	-	-	-	-	40.506.178	-	(83.587)
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	57.040	-	32.540	-	-	-	(1.362)
Aksa Şanlıurfa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	42.122.232	-	1.091	-	-	-	1.392.522	-	(249.416)
Aksa Servis ve Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	1.291	-	-	-	-	-	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123.837)
Çoruh Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	151.964	-	-	-	-	-	-	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	58.112.507	4.164.926	-	1.098.828	554.106	-	-	-	-	-	-
Eurl Aksa Generateurs Algerie	-	-	-	-	-	-	-	-	87.715	-	-
Fırat Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	109.628	-	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	54.386.095	9.153.336	-	4.651.303	92.253	-	-	-	-	-	-
Flamingo Biyoyakıt Üretim Sanayi A.Ş.	-	-	-	326.486	-	-	-	-	-	-	-
Flamingo Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	152.613	-	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	65.415.712	306.572	-	768.264	12.030.132	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	-	-	-	3.230.909	21.910	3.831.271	1.257.043	-	1.062.126	-	13.248
Koni Teknik Mühendislik A.Ş.	-	-	-	-	325.030	-	-	-	-	-	(5.207)
	352.791.066	106.089.847	219.897.255	118.786.744	1.524.611	3.831.271	2.062.410	12.030.132	70.152.240	55.027	(589.146)

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 2022 tarihi itibarıyla 32.560.268.862 TL (31 Aralık 2021: 26.832.754.001 TL)'dir.

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 7.029.897 TL (30 Eylül 2021: 2.801.581 TL) tutarındadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısıtlanmış banka bakiyeleri (*)	-	592.983.082
Vadeli mevduatlar (**)	398.832.014	-
Toplam	398.832.014	592.983.082

(*) Özbekistan yatırımlarına ilişkin kullanılan kredi bakiyeleridir.

(**) 20 Aralık 2022 vade tarihli 18.303.600 TL, 30 Aralık 2022 vade tarihli 92.790.500 TL, 30 Ocak 2023 vade tarihli 8.980.900 TL ve 29 Mart 2023 vade tarihli 278.427.000 TL kur korumalı mevduat bakiyelerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	İktisap %	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. (*)	0,67	412.408	412.408
Toplam		412.408	412.408

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

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

6 Ticari alacak ve borçlar

(a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6.897.816.132	4.635.473.728
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.239.392.555	766.149.151
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(126.742.597)	(73.919.260)
Toplam ticari alacaklar	9.010.466.090	5.327.703.619

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 yıllardaki beklenen kredi karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	73.919.260	29.945.027
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık	29.082.401	17.470.572
Yabancı para çevrim farkı	23.740.936	26.503.661
30 Eylül bakiyesi	126.742.597	73.919.260

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

(b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.875.102.894	1.930.265.889
İlişkili taraflara ticari borçlar	67.256.932	89.599.642
Toplam ticari borçlar	2.942.359.826	2.019.865.531

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

7 Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	2.140.598.966	1.923.308.435
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.953.206.093	1.225.736.522
Toplam Kısa Vadeli Krediler	4.093.805.059	3.149.044.957
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	4.019.787.596	2.435.863.452
Toplam Krediler	8.113.592.655	5.584.908.409

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

Para birimi	Faiz oranı	30 Eylül 2022
TL	% 7,50 - %36	3.055.516.375
ABD Doları	SOFR6M +%6,35 , %6,726 - %8,50	5.058.076.280
Toplam		8.113.592.655
Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2021
TL	% 7,50 - %20,50	1.777.418.624
ABD Doları	SOFR6M +%6,35- %8,00	3.807.489.785
Toplam		5.584.908.409

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2022			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	108.217.863	2.002.441.693
	TL	2.091.363.366	2.091.363.366
1-2 Yıl	ABD Doları	66.909.386	1.238.077.894
	TL	545.365.802	545.365.802
2-3 Yıl	ABD Doları	48.271.307	893.202.604
	TL	338.213.452	338.213.452
3-4 Yıl	ABD Doları	26.791.407	495.742.839
	TL	80.573.764	80.573.764
4-5 Yıl	ABD Doları	17.544.175	324.633.911
5 Yıl ve Üstü	ABD Doları	5.619.242	103.977.330
Toplam			8.113.592.655

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup’un finansal borçlarına ilişkin, likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 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 bina gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

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

Para birimi	Faiz Türü	Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	30 Eylül 2022
TL	Sabit	25 Mart 2038	%20,98-%29,40	86.879.243
USD	Sabit	19 Ekim 2039	%3,24-%8,53	7.038.096
EUR	Sabit	17 Şubat 2023	%3,81-%5,70	1.232.538
Toplam				95.149.877

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

8 Maddi duran varlıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer maddi duran varlıklar	17.045.388.994	12.974.483.954
Maden varlıkları	59.711.623	63.049.304
Toplam	17.105.100.617	13.037.533.258

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	134.304.805	23.052.219	238.863.205	16.784.735.395	20.039.316	29.027.897	26.843.084	258.843.680	17.515.709.601
İlaveler	-	111.909.865	4.019.686	1.024.329.213	3.624.334	9.906.822	-	512.979.074	1.666.768.994
Transferler	-	-	-	254.990.527	-	-	-	(254.990.527)	-
Yabancı para çevirim etkisi	-	23.368.796	68.456.625	4.639.076.169	7.253.521	5.894.208	-	19.506.960	4.763.556.279
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	134.304.805	158.330.880	311.339.516	22.703.131.304	30.917.171	44.828.927	26.843.084	536.339.187	23.946.034.874
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	6.675.076	107.090.065	4.383.308.737	9.853.762	25.205.844	9.092.163	-	4.541.225.647
Dönem amortismanı	-	3.240.362	6.264.314	996.863.905	2.011.808	3.234.523	934.167	-	1.012.549.079
Yabancı para çevirim etkisi	-	1.781.304	36.669.134	1.298.796.094	3.868.321	5.756.301	-	-	1.346.871.154
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	11.696.742	150.023.513	6.678.968.736	15.733.891	34.196.668	10.026.330	-	6.900.645.880
Net kayıtlı değer	134.304.805	146.634.138	161.316.003	16.024.162.568	15.183.280	10.632.259	16.816.754	536.339.187	17.045.388.994

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar(*)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	93.035.084	13.789.949	138.052.423	7.642.506.570	9.081.109	19.925.150	26.815.088	289.852.050	8.233.057.423
İlaveler	-	533.494	-	27.566.336	2.087.987	1.092.514	16.547	1.180.097.752	1.211.394.630
Transferler	-	-	-	175.041.690	-	(2.561.994)	-	(55.439.108)	117.040.588
Yabancı para çevirim etkisi	-	1.433.639	20.285.952	551.697.149	1.609.595	1.682.022	-	101.427.123	678.135.480
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	93.035.084	15.757.082	158.338.375	8.396.811.745	12.778.691	20.137.692	26.831.635	1.515.937.817	10.239.628.121
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	3.854.976	50.090.357	2.550.392.664	4.861.483	16.936.453	7.877.331	-	2.634.013.264
Dönem amortismanı	-	895.146	9.458.886	358.827.122	505.713	1.345.454	921.033	-	371.953.354
Transferler	-	-	-	-	-	(1.386.789)	-	-	(1.386.789)
Yabancı para çevirim etkisi	-	351.450	9.846.015	299.676.369	927.674	1.457.967	-	-	312.259.475
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	5.101.572	69.395.258	3.208.896.155	6.294.870	18.353.085	8.798.364	-	3.316.839.304
Net kayıtlı değer	93.035.084	10.655.510	88.943.117	5.187.915.590	6.483.821	1.784.607	18.033.271	1.515.937.817	6.922.788.817

(*) Antalya, Manisa ve Van santrallerinden sökülerek Özbekistan'daki Taşkent ve Buhara yatırımlarında kullanılmak üzere gönderilen makineler tesis, makine ve cihazlar içerisinde yer almaktadır.

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla inşaatı devam eden projelere ait yapılmakta olan yatırım kaleminde sınıflanmış harcamaların detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Özbekistan yatırımı	-	941.200.318
Gana yatırımı	-	425.162.992
Diğer (*)	536.339.188	149.574.507
Toplam	536.339.188	1.515.937.817

(*) Afrika'da yapımı devam eden Kongo yatırımları ile yurtiçi diğer santrallere ilişkin yatırımlardan oluşmaktadır.

b) Maden varlıkları

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

Maliyet:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	115.799.383	115.799.383
Maden sahası geliştirme maliyeti	5.477.772	5.477.772
	121.277.155	121.277.155
Birikmiş amortisman:		
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	61.333.199	57.995.518
Maden sahası geliştirme maliyeti	232.333	232.333
	61.565.532	58.227.851
Net kayıtlı değeri	59.711.623	63.049.304

9 Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla inşaatı devam eden projelere ait yapılmakta olan yatırım kaleminde sınıflanmış harcamaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	57.422.283	5.943.676	1.228.031	64.593.990
Girişler	47.689.062	6.067.942	11.098.279	64.855.283
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	25.991.334	314.448	5.463.860	31.769.642
Çıkışlar	(21.465.186)	(1.560.129)	(4.791.377)	(27.816.692)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(17.449.260)	(6.267.530)	(1.910.138)	(25.626.928)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	92.188.233	4.498.407	11.088.655	107.775.295

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	70.174.997	1.175.094	2.173.936	73.524.027
Girişler	893.572	151.904	-	1.045.476
Kiralamalarda yapılan değişiklikler	1.950.325	8.941.620	1.100.159	11.992.104
Çıkışlar	(2.641.905)	-	-	(2.641.905)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(5.079.517)	(6.915.357)	(1.626.287)	(13.621.161)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	65.297.472	3.353.261	1.647.808	70.298.541

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

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehine ve İpotekler (TRİ)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.513.925.615	2.598.914.607
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.319.484.802	8.516.942.358
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	19.833.410.417	11.115.856.965

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

30 Eylül 2022	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL Karşılığı
EPDK	676.330.000	-	-	-	676.330.000
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	37.939.095	-	200.000	-	41.523.735
Elektrik Dağıtım Şirketleri	14.495.252	15.586.859	-	800.000	317.958.733
Türkiye Kömür İşletmeleri	13.130.573	-	-	-	13.130.573
İcra Müdürlükleri	4.172.291	-	-	-	4.172.291
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
Diğer	29.071.037	3.061.212	370.000	-	92.346.683
Toplam	775.803.290	18.648.071	570.000	800.000	1.146.127.057

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 Taahhütler (devamı)

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

31 Aralık 2021	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	TL Karşılığı
EPDK	86.548.000	-	-	-	86.548.000
Elektrik Dağıtım Şirketleri	154.635.676	11.484.824	-	-	307.716.900
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	15.892.458	-	400.000	-	21.927.138
Türkiye Kömür İşletmeleri	8.868.793	-	-	-	8.868.793
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
İcra Müdürlükleri	3.669.192	-	-	-	3.669.192
TMSF	86.000.000	-	-	-	86.000.000
Diğer	27.204.115	6.330.000	1.133.000	-	128.669.916
Toplam	383.483.276	17.814.824	1.533.000	-	644.064.981

(b) Alınan teminatlar

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

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	30 Eylül 2022 TL Karşılığı
Teminat mektubu	280.967.018	48.847.356	2.800.459	380.007.560
Teminat senedi	26.368.905	1.034.174	1.184.169	66.729.144
Teminat çeki	8.400.000	28.000	3.456.000	70.869.237
İpotek	700.000	-	-	700.000
Toplam	316.435.923	49.909.530	7.440.628	518.305.941

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

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

(a) Çıkarılmış sermaye

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

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kazancı Holding	79,415	973.901.660	79,415	973.901.660
Halka açık kısım (*)	20,582	252.398.076	20,582	252.398.076
Diğer	0,003	38.500	0,003	38.500
Toplam	100,00	1.226.338.236	100,00	1.226.338.236

(*) Kazancı Holding'in, 2012, 2013 ve 2018 yıllarında halka açık kısım altında bulunan paylardan yaptığı alışlar ile elde etmiş olduğu paylar yukarıdaki tabloda Kazancı Holding payları içinde gösterilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bu paylar 9.917.924 (31 Aralık 2021: 9.917.924) adettir.

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

Grubu	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	47,93	587.792.440	47,93	587.792.440
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	52,07	638.545.796	52,07	638.545.796
Ödenmiş Sermaye	100	1.226.338.236	100,00	1.226.338.236

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(a) Çıkarılmış sermaye (devamı)

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

(b) Paylara ilişkin primler

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un paylara ilişkin toplam 10.726.734 TL (31 Aralık 2021: 10.726.734 TL).

(c) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

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

(d) Finansal riskten korunma yedeği:

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

(e) Yabancı para çevirim farkları:

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

(f) Maddi duran varlık değerleme artışları:

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

(g) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

i) Yasal yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 332.248.397 TL'dir (31 Aralık 2021: 82.931.556 TL).

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

ii) Temettü:

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

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

19 Temmuz 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2021 yılı faaliyetlerinden oluşan 1.630.026.094 TL net dağıtılabilir dönem karının 700.000.000 TL'sinin kar payı olarak dağıtılması, 63.868.309 TL genel kanuni yedek akçe ayrılması ve geri kalan 866.157.785 TL'nin ise olağanüstü yedek akçelere ayrılması hususları onaylanmıştır.

(h) Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla pozitif 1.414.327.906 TL ve pozitif 932.390.226 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 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait kar ve zarar "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sırasıyla 481.937.680 TL ve 207.135.219 TL tutarlarında kardır.

(i) Geçmiş yıllar kar/(zararları):

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları 1.833.604.355 TL'dir (31 Aralık 2021: Geçmiş yıl karı 932.614.285 TL).

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12 Hasılat

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

	1 Ocak -30 Eylül 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	30.421.862.606	7.132.382.295	13.845.505.408	3.159.925.223
Yurtdışı satışlar	3.307.828.361	1.190.538.124	1.315.969.250	398.664.961
Net satış gelirleri	33.729.690.967	8.322.920.419	15.161.474.658	3.558.590.184
Satışların maliyeti (-)	(29.275.713.694)	(6.863.297.266)	(13.559.926.222)	(3.003.949.219)
Brüt kar	4.453.977.273	1.459.623.153	1.601.548.436	554.640.965

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

	1 Ocak -30 Eylül 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2021
Satış gelirleri - Tutar				
Elektrik	33.729.517.478	8.321.154.715	15.161.474.658	3.557.640.713
Diğer	173.489	1.765.704	--	949.471
Toplam	33.729.690.967	8.322.920.419	15.161.474.658	3.558.590.184
Brüt kar				
Elektrik	4.453.935.178	1.459.313.495	1.601.548.436	554.486.350
Diğer	42.095	309.658	-	154.615
Toplam	4.453.977.273	1.459.623.153	1.601.548.436	554.640.965

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 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2021
Faiz ve vade farkı gelirleri	409.229.470	145.976.225	134.581.765	40.360.280
Kur farkı geliri / (gideri) – net (*)	1.043.299.049	29.527.626	475.949.760	18.176.032
Türev işlem gelirleri	80.941.545	4.480.832	15.352.506	1.961.748
Toplam	1.533.470.064	179.984.683	625.884.031	60.498.060

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2021
Faiz ve vade farkı giderleri	645.111.404	351.941.855	237.312.800	139.013.368
Kur farkı geliri / (gideri) – net (*)	58.464.187	45.220.126	8.334.797	(141.789)
Türev işlem giderleri	31.863.214	14.961.395	11.356.013	4.956.989
Diğer	43.893.527	19.710.489	15.286.735	8.173.077
Toplam	779.332.332	431.833.865	272.290.345	152.001.645

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

15 Vergi

Türkiye

Kurumlar vergisi

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

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

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.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Vergi (devamı)

Grubun yabancı bağlı ortakları ve iş ortakları için vergi uygulamaları

KKTC

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

Gana Cumhuriyeti

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

Hollanda

Hollanda'da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2021: %20). 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır. Sadece temettü dağıtımları üzerinde ilave %5 vergi bulunmaktadır ve bu vergi karşılığı temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilmektedir.

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

Mauritius

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

Mali

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

Madagaskar

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

Özbekistan

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

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(736.921.368)	(882.750.364)
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	-	3.119.572
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	45.355.634	25.638.276
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.180.599	108.754
Kıdem tazminatı karşılığı	4.262.610	2.419.288
İzin karşılığı	786.042	124.958
Dava karşılığı	1.201.071	1.164.767
Türev işlemler	17.117.402	24.300.080
Banka kredilerine ilişkin faiz reeskontu düzeltmesi	(274.346)	4.621.300
Diğer	787.085	(11.261.994)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(666.505.271)	(832.515.363)
Ertelenmiş vergi varlığı	38.969.828	30.526.428
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(705.475.099)	(863.041.791)
	(666.505.271)	(832.515.363)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2022
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(832.515.363)	(62.090.089)	222.555.434	5.544.747	(666.505.271)
	1 Ocak 2021	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2021
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(403.214.163)	(25.252.836)	96.919.416	5.200.687	(326.346.896)

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 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ana ortaklık paylarına ait kar	3.912.756.492	813.268.257	1.454.282.834	325.336.855
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.226.338.236	613.169.118	1.226.338.236	613.169.118
1 TL nominal değerli bir pay başına kar	3,191	1,326	1,186	0,531

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17

Finansal araçlar

Grup risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

Risk yönetim çerçevesi

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

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

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

Kredi riski

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

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

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17 Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

Yabancı para riski

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

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

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

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

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

Faiz oranı riski

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

Sermaye yönetimi

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.239.392.555	6.771.073.535	47.618.465	234.485.725	841.504.299	398.833.334
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	2.239.392.555	5.054.119.167	47.618.465	179.023.637	841.504.299	398.833.334
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	-	1.716.954.368	-	55.462.088	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	126.742.597	-	-	4.962.171	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(126.742.597)	-	-	(4.962.171)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	8.208.742.532	9.579.840.074	638.152.455	3.733.699.370	4.898.679.494	309.308.755
Finansal borçlar	8.113.592.655	9.274.350.921	621.542.425	3.713.324.883	4.808.550.210	130.933.403
Kiralama işlemleri	95.149.877	305.489.153	16.610.030	20.374.487	90.129.284	178.375.352
Türev finansal varlıklar, net	(20.663.864)	(26.875.420)	-	(16.060.539)	(10.814.881)	-
Nakit girişleri	-	1.331.416	-	795.644	535.772	-
Nakit çıkışları	-	(28.206.836)	-	(16.856.183)	(11.350.653)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.897.867.641	3.897.867.641	3.158.805.283	12.204.833	726.857.525	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	67.256.932	67.256.932	67.256.932	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.875.102.894	2.875.102.894	2.875.102.894	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	22.000	22.000	22.000	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	955.485.815	955.485.815	216.423.457	12.204.833	726.857.525	-

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	5.662.724.518	6.219.003.571	1.175.618.429	2.012.614.002	2.676.054.813	354.716.327
Finansal borçlar	5.584.908.409	6.010.547.968	1.171.657.694	1.993.298.042	2.619.461.800	226.130.432
Kiralama işlemleri	77.816.109	208.455.603	3.960.735	19.315.960	56.593.013	128.585.895
Türev finansal varlıklar, net	79.214.904	(23.167.660)	(9.027.740)	(7.712.683)	(6.427.237)	-
Nakit girişleri	-	1.168.545	468.050	382.089	318.406	-
Nakit çıkışları	-	(24.336.205)	(9.495.790)	(8.094.772)	(6.745.643)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.789.344.046	2.789.344.046	2.338.493.665	33.322.500	417.527.881	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	89.599.642	89.599.642	89.599.642	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.930.265.889	1.930.265.889	1.930.265.889	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	769.478.515	769.478.515	318.628.134	33.322.500	417.527.881	-

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

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

YABANCI PARA POZİSYONU					
	30 Eylül 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	8.328.704.236	377.860.009	74.576.068	1.937	9.447
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	17.411.200	930.535	6.431	2.822	1.120
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	88.461	179	4.751	-	-
3. Diğer	17.968.347	680.871	299.592	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.364.172.244	379.471.594	74.886.842	4.759	10.567
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)	8.364.172.244	379.471.594	74.886.842	4.759	10.567
10. Ticari borçlar	4.000.410.707	210.569.243	5.039.733	-	731.100
11. Finansal yükümlülükler	1.543.981.189	83.441.304	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.544.391.896	294.010.547	5.039.733	-	731.100
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.287.727.924	69.592.620	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.287.727.924	69.592.620	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	6.832.119.820	363.603.167	5.039.733	-	731.100
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.168.655.653	63.157.603	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.700.708.077	79.026.030	69.847.109	4.759	(720.533)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.513.995.617	15.187.377	69.542.766	4.759	(720.533)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

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

YABANCI PARA POZİSYONU					
	31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	5.125.512.100	332.625.911	45.864.326	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	250.912.993	15.725.752	2.734.008	3.081	132
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	11.190.900	553.199	253.025	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.387.615.993	348.904.862	48.851.359	3.081	132
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.387.615.993	348.904.862	48.851.359	3.081	132
10. Ticari borçlar	2.560.667.089	178.412.807	11.497.277	72.664	538.542
11. Finansal yükümlülükler	873.487.480	65.532.859	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.434.154.569	243.945.666	11.497.277	72.664	538.542
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.004.041.246	75.327.575	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.004.041.246	75.327.575	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.438.195.815	319.273.241	11.497.277	72.664	538.542
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.189.682.416	89.255.189	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.139.102.594	118.886.810	37.354.082	(69.583)	(538.410)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	938.229.278	29.078.422	37.101.057	(69.583)	(538.410)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	56.204.838	(56.204.838)	56.204.838	(56.204.838)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	233.731.131	(233.731.131)	233.731.131	(233.731.131)
3- ABD Doları net etki (1+2)	289.935.969	(289.935.969)	289.935.969	(289.935.969)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	249.285.780	(249.285.780)	249.285.780	(249.285.780)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	249.285.780	(249.285.780)	249.285.780	(249.285.780)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.691.495)	2.691.495	(2.691.495)	2.691.495
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(2.691.495)	2.691.495	(2.691.495)	2.691.495
Toplam (3+6+9)	536.530.254	(536.530.254)	536.530.254	(536.530.254)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	77.517.257	(77.517.257)	77.517.257	(77.517.257)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	237.936.483	(237.936.483)	237.936.483	(237.936.483)
3- ABD Doları net etki (1+2)	315.453.740	(315.453.740)	315.453.740	(315.453.740)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	111.946.503	(111.946.503)	111.946.503	(111.946.503)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	111.946.503	(111.946.503)	111.946.503	(111.946.503)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.817.907)	1.817.907	(1.817.907)	1.817.907
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(1.817.907)	1.817.907	(1.817.907)	1.817.907
Toplam (3+6+9)	425.582.337	(425.582.337)	425.582.337	(425.582.337)

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

Faiz pozisyonu tablosu		
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	935.229.737	252.843.974
Finansal yükümlülükler	5.190.588.022	4.268.746.772
Finansal kiralama	95.149.877	77.816.109
Değişken faizli finansal araçlar		-
Finansal yükümlülükler	2.923.004.633	1.316.161.637

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

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

Değişken faizli finansal araçlar için nakit akış duyarlılık analizi:

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

	Kar veya zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
30 Eylül 2022				
Değişken faizli finansal araçlar	(35.075.020)	35.004.111	(35.075.020)	35.004.111
Nakit akış duyarlılığı (net)	(70.909)		(70.909)	
30 Eylül 2021				
Değişken faizli finansal araçlar	(23.143.179)	23.273.655	(23.143.179)	23.273.655
Nakit akış duyarlılığı (net)	130.476	-	130.476	-

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	8.208.742.532	5.662.724.518
Nakit değerler ve bankalar	(1.242.899.862)	(1.117.683.677)
Net finansal borç	6.965.842.670	4.545.040.841
Özkaynaklar	15.401.507.227	10.584.208.214
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	45%	43%

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

Gerçeğe uygun değer

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

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

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

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

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

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Aksa Enerji Üretim Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

19 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açikamaları 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 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	20.663.864	-	20.663.864
Finansal yatırımlar	-	398.832.014	-	398.832.014
Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıklar	-	134.304.805	16.332.112.709	16.466.417.514
	-	553.800.683	16.332.112.709	16.885.913.392
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	-	-	-
	-	-	-	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	3.859.495	-	3.859.495
Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıklar	-	134.304.805	12.549.576.941	12.683.881.746
	-	138.164.300	12.549.576.941	12.687.741.241
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	(83.074.399)	-	(83.074.399)
	-	(83.074.399)	-	(83.074.399)

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 tarihleri arasında Grup’un yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	30 Eylül 2022
Finansal borçlanmalar	5.662.724.518	4.876.277.290	(2.930.951.552)	600.692.276	8.208.742.532
Toplam finansal yükümlülükler	5.662.724.518	4.876.277.290	(2.930.951.552)	600.692.276	8.208.742.532

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar (devamı)

	1 Ocak 2021	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	30 Eylül 2021
Finansal borçlanmalar	2.946.323.862	2.889.942.829	(1.873.390.873)	322.893.787	4.285.769.605
Toplam finansal yükümlülükler	2.946.323.862	2.889.942.829	(1.873.390.873)	322.893.787	4.285.769.605

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

21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

21 Ekim 2022 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Aksa Enerji Üretim A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı Akse Aksen Enerji Ticareti A.Ş. tarafından, 13 ayrı Müstakil Elektrik Depolama Tesisi Projesi'ne ilişkin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na başvuru yapılmıştır. Başvurular kapsamında, toplam 1.813 MWe yeni kurulu güç depolama kapasitesinin oluşturulması planlanmaktadır.

25 Ekim 2022 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Akse Enerji Üretim A.Ş. ile Gana Cumhuriyeti'nin Elektrik Şirketi olan ECG ("Electricity Company of Ghana") arasında, 370 MW kurulu güce sahip olan çift yakıtlı (doğalgaz/akaryakıt) santralimizden elektriği sağlanmak üzere 15 yıl süreli Amerikan Doları bazlı yeni bir elektrik satış sözleşmesi imzalanmış ve yürürlüğe girmiştir.