

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFALAR**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-31
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-8
NOT 3 Nakit ve Nakit Benzerleri	9
NOT 4 Finansal Borçlar	9
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	9-10
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	10-11
NOT 7 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11
NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	11-12
NOT 9 Peşin Ödenmiş Giderler	12
NOT 10 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12
NOT 11 Diğer Dönen Varlıklar	13
NOT 12 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13
NOT 13 Maddi Duran Varlıklar	14-15
NOT 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17
NOT 16 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler	17-21
NOT 17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	21-23
NOT 18 Hasılat ve Satışların Maliyeti	24
NOT 19 Genel Yönetim Giderleri	25
NOT 20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	25
NOT 21 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	26
NOT 22 Finansal Gelirler ve Giderleri	26
NOT 23 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	27-28
NOT 24 Pay Başına Kazanç	28
NOT 25 İlişkili Taraf Açıklamaları	29
NOT 26 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	30-31
NOT 27 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	31

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Notlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.022.882	3.311.870
Ticari Alacaklar	5		
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Ticari Alacaklar		159.834	290.841
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Diğer Alacaklar	6	32.274	32.274
Peşin Ödenmiş Giderler	9	51.618	19.351
Cari Dönem Vergisi ile İlgili			
Varlıklar	10	59.078	-
Diğer Dönen Varlıklar	11	80.570	122.106
Toplam Dönen Varlıklar		4.406.256	3.776.442
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Diğer Alacaklar	6	14.009	1.527
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen			
Yatırımlar	15	21.372.014	21.481.173
Maddi Duran Varlıklar	13	9.802.128	6.763.268
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	9.779.022	10.072.706
Peşin Ödenmiş Giderler		973	-
Toplam Duran Varlıklar		40.968.146	38.318.674
TOPLAM VARLIKLAR		45.374.402	42.095.116

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	1.001.791	796.236
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	31.686	10.738
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,25	954	2.664
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar	7	49.627	30.093
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	421
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.693	5.693
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	8.515	8.515
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.098.266	854.360
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	6.511.836	4.213.745
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	493.129	481.293
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	3.437.807	3.685.486
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.442.772	8.380.524
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	8.352.000	8.352.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	12.968.497	12.968.497
Paylara İlişkin Primler	17	194.955	194.955
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(41.090)	(96.839)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.570.456	1.570.456
Geçmiş Yıllar Karları	17	9.871.163	10.989.543
Net Dönem Karı/ (Zararı)		917.383	(1.118.380)
Toplam Özkaynaklar		33.833.364	32.860.232
TOPLAM KAYNAKLAR		45.374.402	42.095.116

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014
Hasılat	18	2.948.517	255.507	1.160.528	5.205
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.351.089)	(632.435)	(922.276)	(364.715)
Brüt Kar/ (Zarar)		1.597.428	(376.928)	238.252	(359.510)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(486.867)	(168.008)	(341.927)	(107.922)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	24.794	18.671	91.980	(4.104)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(9.002)	(3.284)	(9.865)	(8.245)
Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)		1.126.353	(529.549)	(21.560)	(479.781)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	348.531	138.226	136.730	28.977
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	15	(109.159)	(3.515.259)	(681.026)	(866.148)
Finansman Gelir/ Giderleri Öncesi Faaliyet Karı/ (Zararı)		1.365.725	(3.906.582)	(565.856)	(1.316.952)
Finansal Gelirler	22	-	-	239.559	239.318
Finansal Giderler (-)	22	(392.149)	(366.560)	(220.775)	(782)
Vergi Öncesi Kar/ (Zarar)		973.576	(4.273.142)	(547.072)	(1.078.416)
Dönem Vergi Gideri	23	(317.809)	(317.809)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	23	261.616	693.006	20.187	162.948
Vergi Geliri		(56.193)	375.197	20.187	162.948
Dönem Karı/ (Zararı)		917.383	(3.897.945)	(526.885)	(915.468)
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	24	0,1098	(0,4667)	(0,0631)	(0,1096)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	8	69.686	3.605	(8.011)	23.756
Ertelenmiş Vergi Etkisi	8	(13.937)	(721)	1.602	(4.752)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		55.749	2.884	(6.409)	19.004
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		973.132	(3.895.061)	(533.294)	(896.464)

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kayıplar Fonu	Paylara İlişkin Primler	Geçmiş Yıllar Karlari	Dönem Net Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2014 İtibarıyla Bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(12.578)	194.955	13.191.012	(2.201.469)	34.062.873
Transferler	-	-	-	-	-	(2.201.469)	2.201.469	-
Net Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	(526.885)	(526.885)
Diğer Kapsamlı Giderler	-	-	-	(6.407)	-	-	-	(6.407)
30 Eylül 2014 İtibarıyla Bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(18.985)	194.955	10.989.543	(526.885)	33.529.581
1 Ocak 2015 İtibarıyla Bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(96.839)	194.955	10.989.543	(1.118.380)	32.860.232
Transferler	-	-	-	-	-	(1.118.380)	1.118.380	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	917.383	917.383
Diğer Kapsamlı Gelirler	-	-	-	55.749	-	-	-	55.749
30 Eylül 2015 İtibarıyla Bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(41.090)	194.955	9.871.163	917.383	33.833.364

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Net Karı/ (Zararı)		917.383	(526.885)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13,14	584.661	323.866
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	8	81.522	72.444
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	56.193	(21.789)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	15	109.159	681.026
- Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	7	-	(11.506)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
- Ticari Alacaklarıdaki Artış/ (Azalış) İlgili Düzeltmeler	5	118.524	46.851
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalış) İlgili Düzeltmeler		8.296	(68.254)
- Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) İlgili Düzeltmeler	5,25	19.238	(228)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(39.965)	(39.718)
- Ödenen Vergiler		(317.809)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.537.202	455.807
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14	(826.190)	(755.823)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(826.190)	(755.823)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	-	(405.945)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit		-	(405.945)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		711.012	(705.961)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.311.870	4.438.226
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	4.022.882	3.732.265

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket paylarının %15,52'si ilk kez 1999 yılı Aralık ayında halka arz edilmiştir. SPK'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %67,66 olup Şirket'in nihai kontrol gücüne sahip herhangi bir taraf bulunmamaktadır.

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtımı ve ticareti ile görevlendirilmesi hakkındaki 3096 sayılı Kanun'un 4. maddesi ve söz konusu Kanun maddesinin uygulanmasıyla ilgili 4 Eylül 1985 tarih ve 18858 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşlara elektrik enerjisi kurma ve işletme izni verilmesi esaslarını belirleyen yönetmelik hükümleri uyarınca Aksu - Çayköy Enerji Üretimi Tesis'i'nin işletilmesi hususlarında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile 1986 yılında sözleşme imzalamıştır. Aksu - Çayköy Enerji Üretimi Tesis'i'nin Şirket tarafından işletme süresi, tesisin inşaatının bitimine ve geçici kabulün yapıldığı tarih olan 1 Aralık 1989 tarihinden itibaren, imzalanan sözleşme şartlarına göre 50 yıldır. Bu sürenin sonunda tarafların mutabakatı halinde ilgili yönetmelik hükümlerine göre işletme süresi uzatılabilir. Bu sözleşme ile Şirket, elektrik enerjisi üreticisi olarak hareket eder ve bu üretimin gerçekleştirilebilmesi için kullanılan tesisi inşa eder ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletip tesisin bakımını gerçekleştirir. Cari dönem içerisinde sözleşmenin niteliğinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şirket, "Lisanssız Elektrik Üreticileri İçin Dağıtım Sistem Kullanım Anlaşması" çerçevesinde, Akdeniz Elektrik Dağıtım A.Ş. ile 14 Ocak 2015 tarihinde, güneş enerjisi dağıtım sistemi kullanımı anlaşması imzalamıştır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 21'dir (31 Aralık 2014: 21).

Şirket'in 30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla ekteki mali tablolarda özkaynak yöntemine göre değerlemeye tabi tutulmuş iştirakinin detayı aşağıda gösterilmiştir:

İştirak	Faaliyet alanı	Kurulduğu Ülke	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2014
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	Türkiye	%25,45	%25,45	%25,45

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem finansal tabloların hazırlanma esasları

İlişikteki ara dönem özet 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 Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uygularlar.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı'nı esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler temel olarak ertelenmiş vergi, kıdem tazminatı hesaplaması, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürleri ve kıst amortisman uygulaması, karşılıkların muhasebeleştirilmesi, şüpheli ticari alacakların değerlendirilmesi ile ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulması gibi unsurlardan oluşmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
 - TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
 - TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
 - TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
 - TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
 - TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
 - TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
 - TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
 - Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi
- Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- Yıllık İyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi
- Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi
- UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	3.487	1.477
Banka		
-Vadeli Mevduat	3.826.352	3.201.013
-Vadesiz Mevduat	193.043	109.380
Toplam	4.022.822	3.311.870

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Şirket'in 3.825.000 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 30 gün ve faiz oranı %12,90'dır. (31 Aralık 2014: 3.201.013 TL, 2-32 gün, %11,85).

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7.513.627	5.009.981
Toplam	7.513.627	5.009.981

Finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıla kadar	1.001.791	796.236
2-7 arası	6.511.836	4.213.745
Toplam	7.513.627	5.009.981

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari Alacaklar	159.834	290.841
Toplam	159.834	290.841

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının tahsil süresi 15-30 gündür ve vadesi geçmiş ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: 15-30 gün, bulunmamaktadır).

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari Borçlar	31.686	10.738
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	954	2.664
Toplam	32.640	13.402

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15-30 gündür (31 Aralık 2014: 15-30 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	32.274	32.274
Toplam	32.274	32.274

(*) Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat gelirlerinden kaynaklanan stopaj kesintileri ile ilgili olarak Kaymakkapı Vergi Dairesi'nden alacaklarından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	14.009	1.527
Toplam	14.009	1.527

(*) Şirket'in kullanmış olduğu finansal kiralama işlemleri için verdiği depozitolardan oluşmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	421
Toplam	-	421

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek Sigorta Primleri	29.419	18.803
Ödenecek Vergi ve Fonlar	20.208	11.290
Toplam	49.627	30.093

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan İzin Karşılığı	5.693	5.693
Toplam	5.693	5.693

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	493.129	481.293
Toplam	493.129	481.293

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Tavanı	3.828,37	3.438,22
Enflasyon Oranı	%5,00	%4,80
Faiz Oranı	%9,75	%9,02
İskonto Oranı	%4,52	%4,03
Ortalama Olasılık	%100	%100

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	481.293	438.689
Hizmet maliyeti	33.442	32.017
Faiz maliyeti	48.080	13.212
Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp	(69.686)	8.011
30 Eylül	493.129	491.929

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek aylara ait giderler	51.618	14.498
Verilen sipariş avansları	-	4.853
Toplam	51.618	19.351

10. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıda gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Peşin Ödenen Vergiler	59.078	-
Toplam	59.078	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıda gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devreden Katma Değer Vergisi	80.195	42.106
Bloke mevduat (*)	-	80.000
Diğer	375	-
Toplam	80.570	122.106

(*) 18 mw'lık GES ihalesi için Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'na mw başına 10.000 TL olmak üzere 180.000 TL teminat verilmiştir, ancak ihaleye girilmekten vazgeçilmesi üzerine, iadesi talep edilen teminat mektubunun 80.000 TL'lik kısmına ilgili banka tarafından bloke konmuştur. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla söz konusu teminat ilgili kurumdan iade alınmıştır.

12. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri 8.515 TL tutarındaki finansal kiralama sözleşmesine ilişkin komisyon gider tahakkukundan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 8.515 TL).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2015
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	203.413	45.000	-	-	248.413
Binalar	236.368	-	-	-	236.368
Tesis, Makine ve Cihazlar	30.510	6.000	-	3.503.762	3.540.272
Taşıtlar	204.170	84.801	(29.248)	-	259.723
Demirbaşlar	369.518	-	-	-	369.518
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.416.916	3.183.199	-	(3.503.762)	6.096.353
Toplam Maliyet	7.460.895	3.319.000	(29.248)	-	10.750.647
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(219.906)	(7.001)	-	-	(226.907)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(27.317)	(246.452)	-	-	(273.769)
Taşıtlar	(95.626)	(24.783)	29.248	-	(91.161)
Demirbaşlar	(354.778)	(1.904)	-	-	(356.682)
Toplam Birikmiş Amortisman	(697.627)	(280.140)	29.248	-	(948.519)
Net Defter Değeri	6.763.268	3.038.860	-	-	9.802.128

30 Eylül 2015 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 9.252.100 TL'dir (31 Aralık 2014: 9.252.100 TL).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)**

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2014
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	12.363	105.116	-	-	117.479
Binalar	258.145	-	(21.777)	-	236.368
Tesis, Makine ve Cihazlar	30.510	-	-	-	30.510
Taşıtlar	151.245	-	-	-	151.245
Demirbaşlar	364.941	2.966	-	-	367.907
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.015.885	647.741	-	-	3.663.626
Toplam Maliyet	3.833.089	755.823	(21.777)	-	4.567.135
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(230.390)	(7.654)	10.236	-	(227.808)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(26.972)	(259)	-	-	(27.231)
Taşıtlar	(113.322)	(8.793)	-	-	(122.115)
Demirbaşlar	(349.786)	(3.293)	-	-	(353.079)
Toplam Birikmiş Amortisman	(720.470)	(19.999)	10.236	-	(730.233)
Net Defter Değeri	3.112.619	735.824	(11.541)	-	3.836.902

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2015
Maliyet				
Haklar	19.996	-	-	19.996
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	19.614.009	10.838	-	19.624.847
Toplam Maliyet	19.634.005	10.838	-	19.644.843
Birikmiş itfa payları				
Haklar	(18.513)	(530)	-	(19.043)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(9.542.786)	(303.992)	-	(9.846.778)
Toplam Birikmiş İtfa Payları	(9.561.299)	(304.522)	-	(9.865.821)
Net defter değeri	10.072.706	(293.684)	-	9.779.022

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet				
Haklar	19.996	-	-	19.996
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	19.614.009	-	-	19.614.009
Toplam Maliyet	19.634.005	-	-	19.634.005
Birikmiş itfa payları				
Haklar	(18.089)	(318)	-	(18.407)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(9.138.053)	(303.549)	-	(9.441.602)
Toplam Birikmiş İtfa Payları	(9.156.142)	(303.867)	-	(9.460.009)
Net defter değeri	10.477.863	(303.867)	-	10.173.996

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	İştirak Oranı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	%25,45	21.372.014	21.481.173

İştirakin dönem içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Açılış bakiyesi	21.481.173	22.947.450
İştirak zararından alınan pay	(109.159)	(681.026)
Kapanış bakiyesi	21.372.014	22.266.424

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özsermaye, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir:

Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	226.784.766	220.676.822
Kaynaklar	142.826.306	136.271.428
Özkaynaklar	83.958.460	84.405.394
Hasılat	47.223.478	24.803.228
Dönem net zararı	(428.916)	(5.761.405)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

- Enerji satış tarifesini, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 27 Eylül 2002 tarih ve 4192 sayılı yazısı gereği Eylül 2002 ayından itibaren Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş. ("TETAŞ") tarafından tespit edilerek Şirket'e bildirilmektedir. Şirket, söz konusu tarifeyle uygun fatura düzenlemekle birlikte, tarifeyle itiraz etmekte ve Eylül 2002 tarihinden itibaren faturalarını "ihtiraz-i kayıt" şerhi düşerek düzenlemektedir.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi ("TEİAŞ") Genel Müdürlüğü Mali İşler ve Finans Yönetimi Dairesi Başkanlığı ve Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("TEDAŞ") Isparta Müessese Müdürlüğü ile Şirket arasında "İletim Hizmet Bedeli" konusunda ihtilaf bulunmaktadır. Bu ihtilaf nedeniyle TEİAŞ ve TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü tarafından Şirket'e kesilen "İletim Hizmet Bedeli" faturaları TEİAŞ'a ve TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü'ne iade edilmektedir. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla TEİAŞ'a iade edilen faturaların toplam tutarı 31.027 TL (31 Aralık 2008: 31.027 TL), TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü'ne iade edilen faturaların toplam tutarı ise 269.632 TL'dir (31 Aralık 2008: 269.632 TL). Bu konularla ilgili olarak T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü (Enerji Bakanlığı) ve TEDAŞ Genel Müdürlüğü aleyhine yürütmeyi durdurma talepli olarak iptal davaları açılmıştır. Enerji Bakanlığı aleyhine açılan davanın, Danıştay 13. Hukuk Dairesi 2008/5798 esas, 2009/8860 sayılı ve 2 Ekim 2009 tarihli kararı ile Şirket lehine kabulüne ve dava konusu işlemin iptaline karar vermiştir. İlgili dava, Enerji Bakanlığı tarafından 2010/753 esas ile Danıştay İdari Dava Dairelerinde temyiz edilmiş olup heyet dolabında sıra beklemektedir. TEDAŞ Genel Müdürlüğü aleyhine açılan davaya, Antalya II. İdare Mahkemesi'nin 2006/3916 sayılı kararının Danıştay temyiz mahkemesince hakkında bozma kararı verilmesinden sonra Isparta İdare Mahkemesi'nde devam edilmiştir ve Mahkeme'nin 2009/632 esas, 2010/694 sayılı ve 7 Ekim 2010 tarihli kararıyla Şirket lehine karar verilmiştir. Ocak 2011 tarihinde karşı taraf temyize başvurmuştur. Dosya halen Danıştay'da olup 2010/753 kayıt sırasıyla heyet dolabında sıra beklemektedir.
- Aşağıda detayları verilmiş olan üç davada da davalı TETAŞ olup davanın konusu Eylül 2001 - Şubat 2005 tarihleri arasındaki dönemde Şirket'ten satın alınan elektrik enerjisine uygulanan tarifieden %10'luk Kamu Ortak Fonu ("KOF") payının düşülmeden faturaların düzenlendiğinden hareketle, Şirket'ten alınan elektrik enerji miktarları kapsamında yapıldığı iddia edilen fazla ödeme ve gecikme zammının tahsiline ilişkin idari işlemin mevcut sözleşmelere ve hukuka aykırı olduğuna ve iptaline ilişkindir. Söz konusu işlemde dolayı TETAŞ, Şirket alacaklarından takas mahsup etmek suretiyle dava konusu olan tutarları tahsil etmiştir. KOF payının faturalardan düşülmesi ve takas mahsup yoluyla tahsili işlemlerine karşı TETAŞ aleyhine Danıştay 13. Dairesi nezdinde açılmış olan davalar aşağıda verilmiştir:
- a) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan, davalı idarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemlerinin iptali ile 592.445 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması istemli 2006/4385 esas sayılı dosya, görev bölüşümü nedeni ile 13. Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/5255 esas numarası ile dava görülmüştür. Dosyanın 30 Ekim 2007 tarihindeki duruşmasında dosya karara çıkmış olup karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar, Şirket tarafından temyiz edilmiş olup Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İdari Dava Daireleri Genel Kurulu'na ("İDDGK") göndermiştir. Dosya üzerinde yapılan inceleme neticesinde 28 Şubat 2013 tarihinde bozma kararı verilmiştir. Dosya 13. Hukuk Dairesi'nde yeni esas almış, E.2013/2981 ve 18 Kasım 2013 tarihinde dosya hakkında nihai karar verilmiş, görev reddedilerek Ankara 11. İdare Mahkemesi'nde devam etmektedir.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- b) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan davalı idarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemlerinin iptali ile 1.704.269 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması ile delil tespiti ve bilirkişi incelemesi istemli 2006/6327 esas numaralı dosya, görev bölüşümü nedeni ile 13 Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/1699 esas numarası ile dava görülmüş, 24 Mart 2009 tarihinde duruşmada karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar Şirket tarafından duruşmalı olarak temyiz edilmiş olup Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İDDGK'na göndermiştir. Dosya üzerinde yapılan inceleme neticesinde 29 Nisan 2013 tarihinde bozma kararı verilmiştir. Dosya 13. Hukuk Dairesi'nde yeni esas almıştır. E.2014/296. 14 Şubat 2014 tarihinde dosya hakkında nihai karar verilmiştir. Görev reddedilerek 17 Şubat 2014 tarihinde Ankara İdare Mahkemesi'ne gönderilmesine karar verilmiştir. Dosya Ankara 11. İdare Mahkemesi'nde, E.2014/2132 sayısıyla takip edilmekte olup rapor tarihi itibarıyla bildirilen yeni bir gelişme yoktur.
- c) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan, Davalı İdarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemlerinin iptali ile 484.693 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması istemli, 2005/7023 Esas sayılı dosya, görev bölüşümü nedeniyle 13. Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/3852 esas numarası ile dava görülmüştür. Dosyanın 30 Ekim 2007 tarihindeki duruşmasında dosya karara çıkmış olup karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar Şirket tarafından temyiz edilmiş olup Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İDDGK'na göndermiştir. Dosya üzerinde yapılan inceleme neticesinde 28 Şubat 2013 tarihinde bozma kararı verilmiştir. Dosya 13. Hukuk Dairesi'nde yeni esas almıştır. E.2013/2979, 04 Şubat 2014 tarihinde dosya hakkında nihai karar verilmiştir. Görev reddedilerek 7 Şubat 2014 tarihinde Ankara 1. İdare Mahkemesi'ne gönderilmesine karar verilmiştir.
- ETKB'ya ve TETAŞ'a, elektrik enerjisi fiyat artışlarının tarifeyle yansıtılması talebinin reddine dair işlemin iptali ve yeni satış tarifesinin Şirket için Ocak ve Şubat 2008 dönemlerinde uygulanmamış olması sebebiyle Şirket'in ilgili aylarda uğramış olduğu 19.540 TL + KDV olmak üzere toplam 23.057 TL tutarındaki zararın tahsili için fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydı ile Danıştay 13. Hukuk Dairesi'nin 2008/3873 Esas Sayılı dosyasıyla 28 Mart 2008 tarihinde idari dava açılmış, K.2010/2340 sayılı karar ile reddedilmiştir. Karar, 30. Haziran 2010 tarihinde temyiz edilmiştir. DİDDK'nun 21 Temmuz 2014 tarihinde tebliğ edilen 20 Şubat 2014 tarih ve E.2010/2439, K.2014/411 sayılı kararı ile görev yönünden bozma kararı verilmiştir. Bozma kararına istinaden dosya Danıştay'ca Ankara İdare Mahkemesi'ne gönderilecektir.
- Bu kapsamda Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile görüşmeler yapılmış, ETKB'de Aksu Hidroelektrik Santrali'ne ait elektrik satış tarifesini yüksek bularak Şirket'ten yeniden değerlendirme yapmasını talep etmiştir. Şirket, TETAŞ Genel Müdürlüğü ve ETKB aleyhine 15 Ekim 2008 tarihinde; TETAŞ Genel Müdürlüğü Enerji Alış Dairesi Başkanlığı'nın 1200-4086 sayılı ve 15 Ağustos 2008 tarihli, ETKB Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 4293-11094 sayılı ve 21 Ağustos 2008 tarihli kararlarının iptali ile Şirket'in sözleşmesine göre 1 Ocak 2008 ve 1 Temmuz 2008 tarihlerinde yapılan fiyat değişikliklerinin Şirket'in imtiyaz sözleşmesi uyarınca satış tarifesine yansıtılması gerektiği ve tarife miktarları hakkında görüş bildirilmesine karar verilmesi talebiyle Danıştay 13. Hukuk Dairesi'nin 2008/12359 Esas sayılı dosyasıyla dava açmış olup dava Danıştay 13. Dairesi'nin E.2008/12359, K.2013/1925 sayılı kararı ile reddedilmiştir. Bu karar temyiz edilmiş olup halen DİDDK'nda sıra beklemektedir.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)**

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- EPDK'nın 2232 sayılı kararı ile TETAŞ tarafından 1 Ekim 2009 tarihinden itibaren uygulanacak toptan satış tarifesinde %21,08 oranında zam yapılmış ve buna istinaden EPDK, 17 Eylül 2009 tarih ve 2243/2 nolu kararı ile konutlarda %9,68, sanayide %9,85, ticarethanelerde %9,97 oranında 1 Ekim 2009 tarihinden itibaren geçerli zam yapmıştır. Şirket, söz konusu zamlara rağmen Şirket'in yeni fiyat tarifelerini belirlemeyerek her geçen gün zarar görmüş olduğu gerekçesiyle TETAŞ'a ve Enerji Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na 5 Ekim 2009 tarihinde 19 ve 25 sayılı başvurularda bulunmuştur. Ancak TETAŞ'dan ve Enerji Tabii Kaynaklar Bakanlığı'ndan cevap gelmemesi üzerine Şirket tarafından bu kurumlar aleyhine 3 Şubat 2010 tarihinde 1.834.485 TL'lik bir dava açılmış olup açılan dava Isparta İdare Mahkemesinin 3 Şubat 2010 tarih, 2010/113 muhabere numarası ile Danıştay 13. Hukuk Dairesi'ne gönderilmiştir. 2010/545 esasında açılan davanın reddine dair 19 Kasım 2013 tarih ve E.2010/545, K.2013/3102 sayılı karar temyiz edilmiş olup halen DİDDK'nda sıra beklemektedir.
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu, 29 Eylül 2011 tarih 3443 sayılı kararı ile 1 Ekim 2011 tarihinden geçerli olmak üzere elektrik satış tarifelerini yeniden belirlemiş bulunmaktadır. Bu nedenle Şirket Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na ("Bakanlık") 17 Ekim 2011 tarihinde yazılı müracaat ederek 2008 yılından başlayarak talepte bulunduğu tarife artışlarının Bakanlık'ça uygun görülmemesi nedeniyle üretilen elektrik enerjisinin 8,5 yıldır aynı tarife üzerinden TETAŞ'a satılmakta olduğunu ve bu durumun İmtiyaz Sözleşmesi hükümlerinin açıkça ihlal edilmesine yol açtığını ifade etmiştir. Şirket İmtiyaz Sözleşmesi'nin 20. maddesi hükümleri kapsamında İmtiyaz Sözleşmesi'nin tadil edilmesi ve Şirket'in haklarının gözetilmesi için Bakanlık'ça uygun görülecek iş ve işlemlerin tesisini talep etmiştir. Konuyla ilgili dönem içinde yapılan görüşmeler sonuç vermemiş, Şirket 16 Şubat 2012 tarihinde Bakanlık'a tekrar yazı ile müracaat ederek güncel fiyatın belirlenmesi için somut önerilerde bulunmuş, mağduriyetinin giderilmesini talep etmiştir. Bakanlık'ın 26 Nisan 2012 gün ve 2599-5975 sayılı yazısına istinaden Şirket, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 26 Nisan 2012 gün ve 2599-5975 sayılı işleminin iptali ve fiyat değişikliklerinin enerji satış tarifesine yansıtılması gerektiği talebiyle 2 Temmuz 2012 tarihinde Isparta İdare Mahkemesi'nin 2012/258 Muhabere kayıtlı evrakı ile Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ve Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş. aleyhine dava açmıştır. Dava Danıştay 13. Dairesi'nin 2012/2520 E. sayılı dosyasında görülmektedir. Dosya inceleme sırası beklemektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	180.000
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.144.000	8.144.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	8.144.000	8.324.000

Akbank T.A.Ş. Malta Şubesi ile 29 Ocak 2010 tarihinde imza altına alınan hisse rehin sözleşmesi uyarınca Şirket'in 8.144.000 TL tutarlı Göltaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. Hisseleri, Göltaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine rehneldilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla %24,5'dir (31 Aralık 2014: %25,33).

17. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
BİST'de işlem gören	85,51	7.141.818	85,51	7.141.818
Nerex International B.V.	7,87	656.992	7,87	656.992
Göltaş Göller Böl. Çimento San. Ve Ticaret A.Ş.	6,62	553.190	6,62	553.190
	100,00	8.352.000	100,00	8.352.000

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 1 TL nominal değerli ve 144.000 adedi A Grubu, 8.208.000 adedi B Grubu olmak üzere toplam 8.352.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 50.000.000 TL).

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

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu pay sahibi ortakların veya vekillerinin her pay için 100 (Yüz) oy hakkı vardır. B Grubu paya sahip ortakların veya vekillerinin ise her pay için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Şirket karından %5 oranında kanuni yedek akçe, kalan kardan Sermaye Piyasası Kurulu tarafınca saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan karın %10'u A Grubu hamiline yazılı pay sahibi ortaklara, %3'ü idare meclisi üyelerine ve murakıplara, %2'si de memur ve müstahdem ve işçilere dağıtılmak üzere ayrılır. Kalan kısmı ana sözleşmenin kar dağıtımlarına ilişkin hükümlerince dağıtılır.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, sermaye düzeltmesi farkları ödenmiş sermayenin enflasyon farkları hesabından oluşmakta olup 12.968.497 TL tutarındadır. Ödenmiş sermayenin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi farkı 17.144.497 TL olup 21 Mart 2006 tarihinde gerçekleştirilmiş olan sermaye artırımının 4.176.000 TL tutarındaki kısmı bu hesaptan karşılanmıştır.

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve sermaye artışlarında kullanılabilir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 194.955 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 194.955 TL).

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 1.570.456 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 1.570.456 TL).

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

**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)**

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan aktüeryal kayıplardan oluşmakta olup 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 41.090 TL tutarındadır (31 Aralık 2014: 96.839 TL).

f) Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

Kâr dağıtım politikası ve SPK Kurumsal Yönetim İlkelerinde öngörülen detayları içeren yıllık kâr dağıtım önerisi yönetim kurulunca oluşturulur; faaliyet raporunda bu bilgilere yer verilir. Kâr dağıtım politikası Genel Kurul'da ortakların bilgisine sunulmakta olup ayrıca halka açık şirket olduktan sonraki kâr dağıtım tarihçesi ve sermaye artırımlarına ilişkin detaylı bilgiler ile birlikte şirketimizin internet sitesinde kamuya duyurulacaktır.

İlke olarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde hazırlanan ve bağımsız denetime tabi tutulan finansal tablolarda yer alan net dönem kârı esas alınarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde hesaplanan "dağıtılabilir dönem kârı"nın ortaklığın sermaye yapısını ve iş planını olumsuz yönde etkilememesi koşuluyla en az %25'lik kısmını ortaklara nakden veya bedelsiz hisse olarak dağıtılması için yönetim kurulu genel kurula teklifte bulunur. Bu teklif kapsamında genel kurulca belirlenecek kısım dağıtım zamanında hisselerin sahibi olan ortaklara dağıtılır. Yukarıdaki esaslara göre bulunan dağıtılacak kârın, çıkarılmış sermayenin %10'undan az olması halinde kâr dağıtımı yapılmaz. Şirket'in yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynak, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla olağanüstü yedekler için 227.306 TL'dir. (31 Aralık 2014: Olağanüstü yedekler: 227.306 TL).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014
Yurtiçi Satışlar	3.228.296	263.573	1.289.973	5.783
Brüt Satışlar	3.228.296	263.573	1.289.973	5.783
Satıştan İadeler (*)	(279.779)	(8.066)	(129.445)	(578)
Net Satışlar	2.948.517	255.507	1.160.528	5.205
İşçilik Giderleri	(631.550)	(221.833)	(489.400)	(190.335)
Amortisman Giderleri	(549.351)	(322.337)	(303.867)	(95.028)
Bakım ve Onarım Giderleri	(99.567)	(62.617)	(30.987)	(19.650)
Akaryakıt Giderleri	(20.750)	(5.091)	(20.392)	(5.122)
Enerji Giderleri	(9.294)	(5.933)	(11.892)	(6.606)
Sigorta Giderleri	(7.692)	(6.496)	(16.334)	(5.636)
Diğer	(32.885)	(8.128)	(49.404)	(42.338)
Satışların Maliyeti	(1.351.089)	(632.435)	(922.276)	(364.715)
Brüt Kar	1.597.428	(376.928)	238.252	(359.510)

(*) Şirket'in Türkiye Elektrik Kurumu ile 5 Nisan 1981 tarihinde imzalanan, Aksu-Çayköy hidroelektrik santralının sisteme bağlandığı 15 Kasım 1989 tarihinden itibaren geçerli olan sözleşmeye göre TEK fatura bedelinden %10 Kamu Ortaklığı Fonu ("KOF") payını tenzil ettikten sonra, aktif enerji bedelini Şirket'e, Kamu Ortaklığı Fonu payını da söz konusu fon hesabına yatıracaktır. Bu geçerli madde 26.05.2000 tarihli, 24060 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4568 sayılı Bazı Fonların Tasfiyesine ilişkin kanun gereğince Kamu Ortaklığı Fonu ortadan kaldırılmış ve tarife unsuru olmaktan çıkarılmıştır. Bu kanuna istinaden Şirket %10 KOF Payını faturada indirim tutarı olarak göstermemekte ve elektrik faturası bedeline yansıtmaktadır. İlgili kurum ise fatura tutarını kabul etmemekte ve %10 kesinti kısmını iade faturası olarak Şirket'e faturalamaktadır. Şirket, hidroelektirik santralinden elde ettiği hasılatın %10'unu belirtilen sebepten dolayı satıştan iadeler ile izlemekte ve söz konusu durum ile ilgili davalar devam etmektedir (Dipnot 16).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Memur ücret ve giderleri	170.565	57.792	82.675	36.456
Yönetim kurulu ve murakıp giderleri	95.166	32.410	85.459	30.791
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	56.588	32.077	25.450	9.038
Amortisman giderleri	35.310	19.104	19.999	12.940
Temsil giderleri	18.611	5.399	11.152	3.915
Vergi, resim ve harç giderleri	14.428	2.618	5.082	986
Avukat mahkeme ve noter giderleri	14.405	5.337	49.602	4.538
Yakıt giderleri	9.676	1.976	8.759	3.526
Telefon giderleri	8.210	2.122	5.837	2.295
Gazete ve ilan giderleri	7.685	-	3.943	897
Seyahat giderleri	7.503	-	2.096	594
Kota alma / kalma giderleri	5.000	-	2.088	-
Diğer	43.720	9.173	39.785	1.946
Toplam	486.867	168.008	341.927	107.922

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait esas faaliyet gelirler ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	24.419	24.364	90.794	88.958
Kira geliri	375	-	1.186	593
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(5.693)	-	(93.655)
Toplam	24.794	18.671	91.980	(4.104)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	9.002	3.284	9.712	8.245
Karşılık Giderleri	-	-	153	-
Toplam	9.002	3.284	9.865	8.245

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirle ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Faiz geliri	342.197	135.396	127.602	25.190
Menkul kıymet satış karları	6.334	2.830	9.128	3.787
Toplam	348.531	138.226	136.730	28.977

22. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren döneme ait finansal faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kur farkı geliri	-	-	239.318	239.318
Reeskont faiz gelirleri	-	-	241	-
Toplam	-	-	239.559	239.318

Finansal Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(62.942)	(62.942)	-	-
Kur farkı giderleri	(329.207)	(303.618)	(220.775)	(782)
Toplam	(392.149)	(366.560)	(220.775)	(782)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Gelir tablosundaki vergi detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Cari kurumlar vergisi	(317.809)	-
Ertelenmiş vergi geliri	261.616	20.187
Toplam	(56.193)	20.187

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakat prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır ve detayları aşağıda verilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Geçici Farklar		Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.817.978	9.400.555	(1.763.596)	(1.880.111)
Finansal varlıklar değer farkları	8.863.134	8.976.880	(1.772.627)	(1.795.376)
Karşılıkları	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin				
Karşılıkları	(498.822)	247.025	99.764	(49.405)
Devreden Geçmiş Yıl Zararları	-	(197.030)	-	39.406
Diğer	(62.943)	-	12.589	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net	17.119.347	18.427.430	(3.423.870)	(3.685.486)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Açılış bakiyesi	(3.685.486)	(3.779.042)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	261.616	20.187
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(13.397)	1.602
Kapanış bakiyesi	(3.437.807)	(3.757.253)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Pay başına kazanç miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	8.352.000	8.352.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/ (Zararı)	917.383	(526.885)
Hisse Başına Düşen Kazanç/ (Kayıp)	0,1098	(0,0631)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
--	---------------	----------------

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

Petrol Ticaret A.Ş.	954	2.664
Toplam	954	2.664

b) İlişkili Taraflardan Alımlar

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Petrol Ticaret A.Ş.	19.592	13.698
Toplam	19.592	13.698

c) Üst Düzey Yöneticilerine Yapılan Ödemeler:

Üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler Şirket ortakları, üst düzey yönetim kadrosu (genel müdür ve genel müdür yardımcıları) ve yönetim kurulu üyeleri dahil olmak üzere toplamda 7 kişiye yapılan ödemeler (maaş, bonus, prim, huzur hakkı ve diğer ödemeler) dahil edilmiştir. 30 Eylül 2015 itibarıyla üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler toplamı 189.503 TL'dir.

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden olan aktif ve pasif kalemleri dengelenerek yönetilmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla dağılımları aşağıdaki tablolarda sunulmaktadır.

30 Eylül 2015	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro
1. Dönen varlıklar	-	-
2. Duran varlıklar	-	-
3. Toplam varlıklar (1+2)	-	-
4. Finansal yükümlülükler	1.001.791	292.819
5. Kısa vadeli yükümlülükler (4)	1.001.791	292.819
6. Finansal yükümlülükler	6.511.836	1.903.378
7. Uzun vadeli yükümlülükler (6)	6.511.836	1.903.378
8. Toplam yükümlülükler (5+7)	7.513.627	2.196.196
9. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (10a-10b)	-	-
10a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-
10b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-
11. Net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu (3-8+9)	(7.513.627)	(2.196.196)

31 Aralık 2014	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Avro
1. Dönen varlıklar	-	-
2. Duran varlıklar	-	-
3. Toplam varlıklar (1+2)	-	-
4. Finansal yükümlülükler	796.236	282.283
5. Kısa vadeli yükümlülükler (4)	796.236	282.283
6. Finansal yükümlülükler	4.213.745	1.499.569
7. Uzun vadeli yükümlülükler (6)	4.213.745	1.499.569
8. Toplam yükümlülükler (5+7)	5.009.981	1.781.852
9. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (10a-10b)	-	-
10a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-
10b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-
11. Net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu (3-8+9)	(5.009.981)	(1.781.852)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Duyarlılık Analizi

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2015	Kar/ (Zarar)	Kar/ (Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
1- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(751.363)	751.363
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	(751.363)	751.363
Toplam	(751.363)	751.363

31 Aralık 2014	Kar/ (Zarar)	Kar/ (Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	(500.998)	500.998
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	(500.998)	500.998
Toplam	(500.998)	500.998

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

9 Ekim 2015 tarihi itibarıyla Nerox International BV., Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. üzerindeki payları ile ilgili olarak 11,75 TL fiyattan 4.000 adet satış işlemi ve 0 adet alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. sermayesindeki payları/oy hakları 9 Ekim 2015 tarihi itibarıyla %7,86'dan %7,82 sınırına düşmüştür.