

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**  
1 OCAK – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

## İÇİNDEKİLER

## Sayfa

|                                                                                 |       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                                    | 1-2   |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>            | 3     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                        | 4     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                               | 5     |
| <br>                                                                            |       |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                | 6     |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                              | 7-22  |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                  | 22    |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                 | 23    |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR                                                       | 23-24 |
| NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR                                                     | 24-25 |
| NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR                                               | 26    |
| NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR                                                | 26    |
| NOT 9 STOKLAR                                                                   | 27    |
| NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR                         | 27    |
| NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR                     | 27-28 |
| NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                            | 28    |
| NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR | 29    |
| NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                    | 30-31 |
| NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                            | 32    |
| NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                             | 33-34 |
| NOT 17 ÖZKAYNAKLAR                                                              | 35-36 |
| NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                           | 37    |
| NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ                                                  | 38    |
| NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER                           | 38-39 |
| NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER                                        | 39    |
| NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ                                         | 39-40 |
| NOT 23 GELİR VERGİLERİ                                                          | 40-42 |
| NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ                                                        | 43    |
| NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                              | 43    |
| NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ             | 44-50 |
| NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                     | 50    |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHLİ**  
**ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                             | Dipnot<br>No | Cari Dönem                                 | Önceki Dönem                          |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                 |              | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Solo | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş<br>Solo |
| Dönem                                           |              | 31 Mart 2022                               | 31 Aralık 2021                        |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |              |                                            |                                       |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |              | <b>10.605.021</b>                          | <b>13.632.476</b>                     |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 4            | 4.531.200                                  | 9.433.142                             |
| Finansal Yatırımlar                             | 5            | 291.997                                    | -                                     |
| Ticari Alacaklar                                |              | 4.574.479                                  | 3.041.438                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7            | 4.574.479                                  | 3.041.438                             |
| Diğer Alacaklar                                 |              | 155.875                                    | 72.409                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8            | 155.875                                    | 72.409                                |
| Stoklar                                         | 9            | 295.711                                    | 295.823                               |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 12           | 249.989                                    | 257.513                               |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          | 13           | 14.211                                     | 83.466                                |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 13           | 491.559                                    | 448.685                               |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |              | <b>69.818.910</b>                          | <b>70.433.560</b>                     |
| Finansal Yatırımlar                             | 5            | 20.159.514                                 | 20.159.514                            |
| Diğer Alacaklar                                 |              | 26.392                                     | 26.392                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8            | 26.392                                     | 26.392                                |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 14           | 42.446.090                                 | 42.959.903                            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 15           | 7.186.914                                  | 7.287.751                             |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 12           | -                                          | -                                     |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |              | <b>80.423.931</b>                          | <b>84.066.036</b>                     |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

|                                                                                           | Dipnot    | Cari Dönem                                                 | Önceki Dönem                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                                           |           | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Solo<br>31 Mart 2022 | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş<br>Solo<br>31 Aralık 2021 |
| <b>Finansal Tablo Türü</b>                                                                | <b>No</b> |                                                            |                                                         |
| <b>Dönem</b>                                                                              |           |                                                            |                                                         |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                          |           |                                                            |                                                         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                          |           | <b>34.554.467</b>                                          | <b>28.101.320</b>                                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 6         | 31.637.631                                                 | 25.378.437                                              |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                                                              | 6         | 12.447                                                     | 4.747                                                   |
| Ticari Borçlar                                                                            |           | 554.038                                                    | 382.293                                                 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               | 7         | 554.038                                                    | 382.293                                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 10        | 64.670                                                     | 79.331                                                  |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 12        | 1.766.553                                                  | 1.766.553                                               |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                   |           | 513.897                                                    | 488.319                                                 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 11        | 205.489                                                    | 179.911                                                 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                           | 16        | 308.408                                                    | 308.408                                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                           | 13        | 5.231                                                      | 1.640                                                   |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                          |           | <b>35.488.724</b>                                          | <b>42.723.418</b>                                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  | 6         | 30.797.508                                                 | 38.381.289                                              |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 12        | 1.329.666                                                  | 1.771.304                                               |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   |           | 771.901                                                    | 582.547                                                 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 11        | 771.901                                                    | 582.547                                                 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 23        | 2.589.649                                                  | 1.988.278                                               |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                        | 17        | <b>10.380.740</b>                                          | <b>13.241.298</b>                                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           |           | 33.000.000                                                 | 33.000.000                                              |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 |           | 8.996.498                                                  | 8.996.498                                               |
| Paylara İlişkin Primler                                                                   |           | 1.274.089                                                  | 1.274.089                                               |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |           | (298.197)                                                  | (317.419)                                               |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç                                         |           | (298.197)                                                  | (317.419)                                               |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler                                                      |           | 1.570.456                                                  | 1.570.456                                               |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      |           | (31.282.326)                                               | (12.443.739)                                            |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                |           | (2.879.780)                                                | (18.838.587)                                            |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                   |           | <b>80.423.931</b>                                          | <b>84.066.036</b>                                       |

*İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.*

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

|                                                                                             | <b>Dipnot</b> | <b>Cari Dönem</b>                           | <b>Önceki Dönem</b>                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                             | <b>No</b>     | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> |
| <b>Finansal Tablo Türü</b>                                                                  |               | <b>Solo</b>                                 | <b>Solo</b>                                 |
| <b>Dönem</b>                                                                                |               | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b>            | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2021</b>            |
| Hasılat                                                                                     | 18            | 5.264.362                                   | 3.091.700                                   |
| Satışların Maliyeti                                                                         | 18            | (2.018.787)                                 | (1.419.164)                                 |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                       |               | <b>3.245.575</b>                            | <b>1.672.536</b>                            |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                     | 19            | (602.153)                                   | (2.265.959)                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                          | 20            | 263.738                                     | 280.768                                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                          | 20            | (68.278)                                    | (29.616)                                    |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                            |               | <b>2.838.882</b>                            | <b>(342.271)</b>                            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                           | 21            | 747.875                                     | 836.389                                     |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                         |               | <b>3.586.757</b>                            | <b>494.118</b>                              |
| Finansman Gelirleri                                                                         | 22            | 2.441.625                                   | 444.657                                     |
| Finansman Giderleri                                                                         | 22            | (8.312.532)                                 | (5.434.120)                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                                    |               | <b>(2.284.150)</b>                          | <b>(4.495.345)</b>                          |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>                                         |               | <b>(595.630)</b>                            | <b>(105.265)</b>                            |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri                                                                 | 23            | -                                           | -                                           |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                                                            | 23            | (595.630)                                   | (105.265)                                   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                           |               | <b>(2.879.780)</b>                          | <b>(4.600.610)</b>                          |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                  |               | <b>(2.879.780)</b>                          | <b>(4.600.610)</b>                          |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                   |               | <b>(2.879.780)</b>                          | <b>(4.600.610)</b>                          |
| Ana Ortaklık Payları                                                                        | 24            | (2.879.780)                                 | (4.600.610)                                 |
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>                                                          |               |                                             |                                             |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                                 | 24            | (0,09)                                      | (0,14)                                      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                         |               | <b>19.222</b>                               | <b>82.072</b>                               |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |               | <b>24.964</b>                               | <b>102.590</b>                              |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 11            | 24.964                                      | 102.590                                     |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |               | <b>(5.742)</b>                              | <b>(20.518)</b>                             |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               | 23            | (5.742)                                     | (20.518)                                    |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                        |               | <b>(2.860.558)</b>                          | <b>(4.518.538)</b>                          |

*İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.*

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| Finansal Tablo Türü                                                                               | Dipnot No | Cari Dönem                   | Önceki Dönem                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                   |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
| Dönem                                                                                             |           | Solo                         | Solo                         |
|                                                                                                   |           | 1 Ocak – 31 Mart 2022        | 1 Ocak - 31 Mart 2021        |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                    |           | <b>3.627.078</b>             | <b>(1.116.683)</b>           |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                               |           | (2.879.780)                  | (4.600.610)                  |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                   | 24        | (2.879.780)                  | (4.600.610)                  |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler                                         |           | 8.261.056                    | 779.424                      |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                | 23        | 614.651                      | 849.351                      |
| - Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                              | 23        | 65.127                       | 77.600                       |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                            | 23        | (980.605)                    | 126.911                      |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler                              | 23        | (6.733)                      | 61.935                       |
| - Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 23        | 595.630                      | 105.265                      |
| - Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler                                                  |           | 8.413.152                    | -                            |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | 12        | (441.638)                    | (441.638)                    |
| - Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler                                             | 23        | 1.472                        | -                            |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler                                                       |           | (1.401.458)                  | 3.362.769                    |
| - Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)                                                          | 5         | (291.997)                    | (770.846)                    |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                      | 7         | (1.533.040)                  | (691.026)                    |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                  | 8,13      | (57.086)                     | (548.738)                    |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                         | 9         | 112                          | -                            |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                       | 12        | 62.939                       | (356.382)                    |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                        | 7         | 178.480                      | 446.026                      |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                             |           | 174.767                      | -                            |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                  | 8,13      | 64.367                       | 710.912                      |
| - İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                    |           | -                            | 4.572.823                    |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                        |           | (352.740)                    | (658.266)                    |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                        |           | <b>284.226</b>               | <b>(1.802.663)</b>           |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                   |           | -                            | 260.000                      |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                  | 14        | -                            | 260.000                      |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                    |           | -                            | (2.117.994)                  |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                        | 14        | -                            | (2.117.994)                  |
| Alınan Faiz                                                                                       |           | 284.226                      | 55.331                       |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                      |           | <b>(8.831.876)</b>           | <b>15.771.513</b>            |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                          |           | -                            | 2.989.988                    |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                     | 6         | -                            | 2.989.988                    |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                          |           | (8.029.100)                  | (4.575.592)                  |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                  | 6         | (489.097)                    | (856.806)                    |
| - Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                               | 6         | (7.540.003)                  | (3.718.786)                  |
| Bedelli Sermaye Artışı                                                                            | 17        | -                            | 17.391.935                   |
| Ödenen Faiz                                                                                       | 22        | (802.776)                    | (34.818)                     |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>   |           | <b>(4.920.572)</b>           | <b>12.852.167</b>            |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                       |           | -                            | -                            |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>                                          |           | <b>(4.920.572)</b>           | <b>12.852.167</b>            |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                       | 4         | <b>9.433.142</b>             | <b>149.939</b>               |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                       | 4         | <b>4.512.570</b>             | <b>13.002.106</b>            |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA DÖNEM ÖZET**  
**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                                                     | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay ihraç Primleri / İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar             |                       | Özkaynaklar       |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
|                                                     |           |                   |                           |                                  | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                              |                                     | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı |                   |
| <b>01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b> |           | <b>16.500.000</b> | <b>8.996.498</b>          | <b>382.155</b>                   | <b>(246.896)</b>                                                                             | <b>1.570.456</b>                    | <b>(4.303.581)</b>          | <b>(8.140.158)</b>    | <b>14.758.474</b> |
| Transferler                                         |           |                   |                           |                                  |                                                                                              |                                     | (8.140.158)                 | 8.140.158             | -                 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                       |           |                   |                           |                                  | 82.072                                                                                       |                                     |                             | (4.600.610)           | (4.518.538)       |
| - Dönem Karı (Zararı)                               |           |                   |                           |                                  |                                                                                              |                                     |                             | (4.600.610)           | (4.600.610)       |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                      |           |                   |                           |                                  | 82.072                                                                                       |                                     |                             |                       | 82.072            |
| Sermaye Arttırımı                                   |           | 16.500.000        |                           | 891.935                          |                                                                                              |                                     |                             |                       | 17.391.935        |
| <b>31.03.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b> | <b>17</b> | <b>33.000.000</b> | <b>8.996.498</b>          | <b>1.274.090</b>                 | <b>(164.824)</b>                                                                             | <b>1.570.456</b>                    | <b>(12.443.739)</b>         | <b>(4.600.610)</b>    | <b>27.631.871</b> |
| <b>01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)</b> |           | <b>33.000.000</b> | <b>8.996.498</b>          | <b>1.274.089</b>                 | <b>(317.419)</b>                                                                             | <b>1.570.456</b>                    | <b>(12.443.739)</b>         | <b>(18.838.587)</b>   | <b>13.241.298</b> |
| Transferler                                         |           |                   |                           |                                  |                                                                                              |                                     | (18.838.587)                | 18.838.587            | -                 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                       |           |                   |                           |                                  | 19.222                                                                                       |                                     |                             | (2.879.780)           | (2.860.558)       |
| - Dönem Karı (Zararı)                               |           |                   |                           |                                  |                                                                                              |                                     |                             | (2.879.780)           | (2.879.780)       |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                      |           |                   |                           |                                  | 19.222                                                                                       |                                     |                             |                       | 19.222            |
| <b>31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)</b> | <b>17</b> | <b>33.000.000</b> | <b>8.996.498</b>          | <b>1.274.089</b>                 | <b>(298.197)</b>                                                                             | <b>1.570.456</b>                    | <b>(31.282.326)</b>         | <b>(2.879.780)</b>    | <b>10.380.740</b> |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Şirket paylarının %15,52'si ilk kez 1999 yılı aralık ayında halka arz edilmiştir. SPK'nın 23.07.2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %81,02' dir. (31 Aralık 2021: %81,02)

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

Şirket'in, Lisanssız Elektrik Üretimi Yönetmeliği kapsamında yapmış olduğu güneş enerjisi üretim santralleri 2015, 2016 ve 2018 yıllarında tamamlanmıştır. 2015 yılında Gönen Güneş Enerji Santrali, 2016 yılında Kayı-1, Kayı-2 Senirce-1, Senirce-2 ve Senirce-3 Güneş Enerji Santralleri, 2018 yılında Koçtepe Güneş Enerji Santrali tamamlanmıştır. Bu durumda Şirket'in Güneş Enerji Santrali kurulu gücü 8 MW'a ulaşmıştır. Şirket, GES santrallerinden Gönen, Senirce 1, Senirce 2 ve Kayı 1 santrallerine 2020 yılında toplam 1,12 MW , Senirce 3 ve Kayı 2 santrallerine 2021 yılında toplam 0,39 MW ilave güç artışı yaparak Şirket'in kurulu gücü toplamda 9,51 MW 'a yükselmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 16 'dır. (31 Aralık 2021: 16)

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

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

---

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Şirket'in finansal tabloları; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen; türev araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 1 Ocak-31 Mart 2022 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tabloları, 5 Mayıs 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### **Geçerli ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

### **Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

### **İşletmenin Sürekliliği**

Ekli finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanan ilişikteki finansal tablolarda yer aldığı üzere; Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yılda (2.879.780) TL zarar etmiştir. Şirket'in ödenmiş sermayesi 33.000.000 TL, toplam özkaynakları ise 10.380.739 TL'dir.

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **İşletmenin Sürekliliği (Devamı)**

Bilanço tarihi üzerinden yapılan hesaplama göre, mevcut özkaynakların, sermaye ve yedeklerini karşılama yeterliliğinde kayıp görünse de 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete’de “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlanmıştır. İlgili Tebliğ’de sermaye yeterliliği hesaplamasında; kur farkı zararları alınmayabileceği açıklanmıştır. Şirket’in 2022 yılı için gelir tablosundaki kur farkı zararlarının tamamı olan (7.067.243) TL’lik tutar hariç tutulduğunda sermaye kaybı söz konusu değildir.

Şirket yönetimi, finansal tablolarını oluştururken varlıklarının taşıdığı değerden nakde çevrilebileceğini ve yükümlülüklerini normal iş akışı içerisinde karşılayabileceğini öngörmektedir. Türk Ticaret Kanunu Mevzuatı uyarınca birtakım planlar çerçevesinde önümüzdeki dönemlerde özkaynaklarının iyileştirilmesine yönelik çalışmalara devam etmektedir.

### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar**

#### **a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

##### **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

#### **b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

##### **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler**

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

##### **b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)**

###### **TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı**

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

###### **Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

**b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)**

#### **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

#### **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

#### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)**

Ocak 2021'de KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

#### **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi**

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

#### **2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)**

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti****Hasılat**

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- (a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- (b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- (d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- (e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

**Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Duran Varlık Cinsi Ekonomik Ömür</b> | <b>Tahmini</b> |
|-----------------------------------------|----------------|
| Binalar                                 | 15-50 Yıl      |
| Tesis Makine ve Cihazlar                | 4-25 Yıl       |
| Taşıtlar                                | 2-20 Yıl       |
| Demirbaşlar                             | 3-25 Yıl       |

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

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler, Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak mali tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)**

UFRYK 12'nin kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Şirket, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder ve bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan tesisi inşa eder veya yeniler (inşaat veya yenileme hizmetleri) ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletir ve tesisin bakımını (işletme hizmetleri) gerçekleştirir.

Şirket'in tek bir sözleşme veya anlaşma çerçevesinde birden fazla hizmet gerçekleştirmesi durumunda (örneğin, inşaat veya yenileme hizmetleri ile işletme hizmetleri) alınan veya alınacak bedel, tutarlar ayrı ayrı tanımlanabildiğinde, verilen hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri oranında dağıtılır. Söz konusu bedelin niteliği, daha sonra nasıl muhasebeleştirileceğini belirler.

Şirket, UFRYK 12 uygulaması sırasında öncelikle UFRYK 12'nin kapsamına giren maddi duran varlıkları belirlemiştir. UFRYK 12 uyarınca, imtiyaz sözleşmesi tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu maddi duran varlıklar UFRYK 12 kapsamının dışında tutulmuştur. Şirket, UFRYK 12'nin kapsamına girdiğine karar verilen maddi duran varlıklarını maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflamış, itfa sürelerini ise imtiyaz sözleşmesi boyunca itfa etmeye başlamıştır.

##### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden mali tablolara alınmaktadır. İlk kayıt sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına göre değerlemeye tabi tutulmakta ve maddi varlıklar başlıklı bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir.

##### **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Şirket ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Şirket'in İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Şirket, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

##### **Finansal araçlar**

###### **(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm**

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

##### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

##### Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

##### Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

##### Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal araçlar (Devamı)****(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)**

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

***Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar***

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>            | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>              | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                           |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b> | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>            | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.                                                                                                                                                    |

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

##### Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### (iv) Finansal tablo dışı burakma

##### Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

##### Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

## **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi**

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

##### **(vi) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü**

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

#### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

#### **Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zimni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)**

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

**Sat ve Geri Kiralama İşlemleri**

Şirket, 25.09.2019 tarihinde Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ile, Euro döviz cinsinden "satıp geri kiralama yöntemi ile gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmesi" imzalamıştır. Cami Mah. Atabey Sok. No: 65 Gönen / ISPARTA adresinde bulunan "1 MW Güneş Elektrik Santrali" sözleşmenin konusunu oluşturmaktadır. Kira süresi 49 ay olup, sözleşme süresi sonunda kiralanın, 99,01 Euro bedel ile satın alınacaktır. Yine, 25.12.2019 tarihinde Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ile, Euro döviz cinsinden "satıp geri kiralama yöntemi ile gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmesi" imzalamıştır.

Kayı Köyü Köy Sokağı No:1 Merkez / ISPARTA adresinde bulunan "1 MW Güneş Elektrik Santrali" sözleşmenin konusunu oluşturmaktadır. Kira süresi 49 ay olup, sözleşme süresi sonunda kiralanın, 100,00 Euro bedel ile satın alınacaktır.

Şirket, bu sözleşmeleri "TFRS 16 Kiralamalar" Standardı kapsamında değerlendirmektedir. Bu Standart kapsamında yapılan satış ve geri kiralama işlemleri, "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardı hükümleri çerçevesinde "satış" işlemi olarak değerlendirilmemiştir. Bu nedenle devredilen varlıklar TFRS 9 kapsamında finansal tablolarda gösterilmeye devam edilmiştir.

Kiralanın varlıklar, finansal durum tablosunda "maddi duran varlıklar" kalemi içerisinde, sözleşme kapsamındaki yükümlülükler, "kısa/uzun vadeli borçlanmalar" kalemi içerisinde ve işlemde doğan satış kazancı "ertelenmiş gelirler" kalemi içerisinde raporlanmıştır.

**Borçlanma Maliyetleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıkların söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket'in yatırım projeleri tamamlanıp kullanılmaya başlanıncaya kadar katlanılan ilgili borçlanma giderleri aktifleştirilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluşukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

**Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir.

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Stoklar**

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

##### **İlişkili taraflar**

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Mustafa Tutar

İlişki; Şirket Yönetim Kurulu Başkan Vekili/Genel Müdür

##### **Vergilendirme**

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

##### **(i) Dönem vergisi**

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

##### **(ii) Ertelenmiş vergi**

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

## AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

##### Hisse Başına Kazanç / (Zarar) (Devamı)

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

##### Çalışanlara sağlanan faydalar

###### (i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket’in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

###### (ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket’in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 10.848,59 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket’in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)**

- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

**Nakit Akış Tablosu**

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

**3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Mart 2022</b>                           | <b>Hes</b>       | <b>Ges</b>       | <b>Diğer</b>  | <b>Toplam</b>    |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| Hasılat                                       | 410.308          | 4.796.337        | 57.717        | 5.264.362        |
| Maliyet                                       | (535.422)        | (1.467.379)      | (15.986)      | (2.018.787)      |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b> | <b>(125.114)</b> | <b>3.328.958</b> | <b>41.731</b> | <b>3.245.575</b> |

  

| <b>31 Mart 2021</b>                           | <b>Hes</b>     | <b>Ges</b>       | <b>Diğer</b>  | <b>Toplam</b>    |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| Hasılat                                       | 420.962        | 2.608.194        | 62.544        | 3.091.700        |
| Maliyet                                       | (246.804)      | (1.133.050)      | (39.310)      | (1.419.164)      |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b> | <b>174.158</b> | <b>1.475.144</b> | <b>23.234</b> | <b>1.672.536</b> |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                         | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa                                                     | 483                 | 1.722                 |
| Banka                                                    | 4.512.087           | 9.431.420             |
| - Vadesiz Mevduatlar                                     | 12.087              | 118.007               |
| - Vadeli Mevduatlar                                      | 4.500.000           | 9.313.413             |
| <b>Nakit Akış Tablosundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri</b> | <b>4.512.570</b>    | <b>9.433.142</b>      |
| Faiz Geliri Tahakkuku                                    | 18.630              | -                     |
|                                                          | <b>4.531.200</b>    | <b>9.433.142</b>      |

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR****a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri     | -                   | -                     |
| Yatırım Fonları                        | 291.997             | -                     |
|                                        | <b>291.997</b>      | <b>-</b>              |

**b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

| <b>Unvanı</b>                          | <b>31 Mart 2022</b> |                    | <b>31 Aralık 2021</b> |                    |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|                                        | <b>Tutar</b>        | <b>Pay Oranı %</b> | <b>Tutar</b>          | <b>Pay Oranı %</b> |
| Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*) | 20.159.514          | %16,74             | 20.159.514            | 16,74%             |

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

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

(\*) Şirket yönetimi, pay sahibi olduğu Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin 06.10.2017 tarihli, sermaye artırımı gündemli, olağanüstü genel kurul toplantısına katılmış; sermaye artırımı oylamasında karşıt oy kullanmış ve iştirak etmemiştir. Ancak, Göлтаş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin pay sahipleri ilgili olağanüstü genel kurul toplantısı sonucunda; oy çokluğu ile sermaye artırımına karar vermiş ve Şirket'in hisse tutarında mevzuatın sermayeye eklenmesine izin verdiği iç kaynaklarından bedelsiz olarak, 7.655.220 TL'lik artış oluşmuştur.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**

(\*) Şirket'in, pay sahibi olduğu Göltaş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş.'nin 14.11.2017 tarihinde tescil edilen, 06.10.2017 tarihli olağanüstü genel kurul kararı sonucunda; Şirket'in hisse oranı 25,45% 'den, %16,74'e düşmüştür. Bu kapsamda; "TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" Standardı uyarınca, söz konusu işletmede önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilerek; önceki dönemlerde Göltaş Enerji ve Elektrik Üretim A.Ş. 'deki ortaklık payı için özkaynak yöntemi ile belirlediği tutardan izlenmesi uygulamasına son vermiş ve geçmiş yıllara ilişkin düzeltmelerin etkisini belirlemiştir.

Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş ile Göltaş Enerji Elektrik Üretim A. Ş. ve Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş arasında 25 Aralık 2020 tarihinde Aksu ve Göltaş Enerji arasındaki tüm ihtilaflı konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

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

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

**6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansal Borçlar</b>             | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Finansal İşlemlerden Toplam Borçlar | 62.435.139          | 63.759.726            |
|                                     | <b>62.435.139</b>   | <b>63.759.726</b>     |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçlar, güneş enerjisi santrallerinin finansmanını sağlamak için Şirket ile Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ve Ziraat Katılım arasında yapılan kiralama sözleşmelerinden oluşmaktadır.

Finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

**a) Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri         | -                   | -                     |
|                                     | -                   | -                     |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları | 2.593.016           | 2.276.753             |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar              | 29.044.615          | 23.101.684            |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar            | 32.298.680          | 26.531.287            |
| - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri | (3.254.065)         | (3.429.603)           |
|                                                      | <b>31.637.631</b>   | <b>25.378.437</b>     |

**b) Uzun Vadeli Finansal Borçlar**

| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Banka Kredileri                                      | 1.880.952           | 2.365.254             |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar              | 28.916.556          | 36.016.035            |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar            | 30.158.846          | 37.746.550            |
| - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri | (1.242.290)         | (1.730.515)           |
|                                                      | <b>30.797.508</b>   | <b>38.381.289</b>     |

**c) Diğer Finansal Yükümlülükler**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Finansal Yükümlülükler</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Diğer Mali Borçlar                  | 12.447              | 4.747                 |
|                                     | <b>12.447</b>       | <b>4.747</b>          |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler | 31.637.631          | 25.378.437            |
| İkinci yılda ödenecekler                          | 30.389.241          | 29.690.944            |
| Üçüncü yılda ödenecekler                          | 380.756             | 8.662.834             |
| Dördüncü yılda ödenecekler                        | 27.511              | 27.511                |
| Beşinci yılda ödenecekler                         | -                   | -                     |
|                                                   | <b>62.435.139</b>   | <b>63.759.726</b>     |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ticari Alacaklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar        | 4.574.479           | 3.041.438             |
|                         | <b>4.574.479</b>    | <b>3.041.438</b>      |

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Alacakların tahsil süresi 15-30 gündür ve Şirket'in vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 15-30 gün, Bulunmamaktadır).

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ticari Borçlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar        | 533.408             | 337.415               |
| Diğer Ticari Borçlar  | 20.630              | 44.878                |
|                       | <b>554.038</b>      | <b>382.293</b>        |

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 5-30 gündür. (2021: 5-30 gün). Ticari borçlara faiz uygulanmamaktadır.

**8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vergi Dairesinden Alacaklar        | 155.875             | 72.409                |
|                                    | <b>155.875</b>      | <b>72.409</b>         |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar (*) | 26.392              | 26.392                |
|                                    | <b>26.392</b>       | <b>26.392</b>         |

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

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**9. STOKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Stoklar</b>                     | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Diğer Stoklar                      | 602.214             | 602.326               |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (306.503)           | (306.503)             |
|                                    | <b>295.711</b>      | <b>295.823</b>        |

(\*) Şirket'in rüzgâr enerjisi yatırımı yapma planları doğrultusunda alınmış olan Rüzgâr Ölçüm Direkleri, bu yatırımdan vazgeçilmesinden dolayı diğer stoklar hesabına alınmıştır. Sökülen direklerin başka bir faaliyette değerlendirilmesinin mümkün olmaması ve piyasada herhangi bir değerinin bulunmaması dolayısıyla ilgili stokun tamamına değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

**10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek SGK Kesintileri                                | 50.021              | 43.969                |
| Ödenecek Personel Gelir Vergisi                         | 14.649              | 35.362                |
|                                                         | <b>64.670</b>       | <b>79.331</b>         |

**11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kullanılmayan İzin Karşılığı | 205.489             | 179.911               |
|                              | <b>205.489</b>      | <b>179.911</b>        |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 771.901             | 582.547               |
|                           | <b>771.901</b>      | <b>582.547</b>        |

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

|                        | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Tavanı | 10.848,59           | 10.848,59             |
| Enflasyon Oranı        | 14,50%              | 14,50%                |
| Faiz Oranı             | 20,00%              | 20,00%                |
| İskonto Oranı          | 4,80%               | 4,80%                 |
| Ortalama Olasılık      | 100,00%             | 80,00%                |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem Başı</b>         | <b>582.547</b> | <b>497.040</b> |
| Hizmet Maliyeti           | 59.937         | 45.604         |
| Faiz Maliyeti             | 154.380        | 116.510        |
| Aktüeryal Kayıp/ Kazanç   | (24.963)       | 91.587         |
| Ödenen Kıdem Tazminatları | -              | (168.194)      |
| <b>Dönem Sonu</b>         | <b>771.901</b> | <b>582.547</b> |

**12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen Sipariş Avansları                 | 15.000         | 15.000         |
| Gelecek Aylara Ait Giderler               | 234.989        | 242.513        |
|                                           | <b>249.989</b> | <b>257.513</b> |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------|--------------|----------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler              | -            | -              |
|                                           | -            | -              |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Aylara Ait Gelirler            | 1.766.553        | 1.766.553        |
|                                        | <b>1.766.553</b> | <b>1.766.553</b> |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler           | 1.329.666        | 1.771.304        |
|                                        | <b>1.329.666</b> | <b>1.771.304</b> |

(\*) Şirket 25.09.2019 ve 25.12.2019 tarihlerinde Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ile imzalamış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmeleri kapsamında net defter değeri 5.543.962,33 TL olan Güneş Enerjisi Santrallerini 12.904.600 TL'ye satmış ve finansal kiralama sözleşmesi ile geri kiralamıştır. Şirket satın geri kiralamış olduğu Ges'lere ilişkin toplam 7.360.637,67 TL kar elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu kar 2019 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 31.03.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 1.766.553 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir. Sat-Geri Kirala sözleşmelerine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre 31.03.2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 1.766.553 TL tutarındaki ertelenmiş gelir, gelecek aylara ait gelirler içerisinde; geri kalan 1.329.666 TL ise gelecek yıllara ait gelirler içerisinde gösterilmiştir.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 491.559             | 448.685               |
|                              | <b>491.559</b>      | <b>448.685</b>        |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar               | 14.211              | 83.466                |
|                                               | <b>14.211</b>       | <b>83.466</b>         |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar         | 5.231               | 1.640                 |
|                                        | <b>5.231</b>        | <b>1.640</b>          |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**14. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>          | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 248.413            | -                        | -               | 248.413             |
| Binalar                              | 248.870            | -                        | -               | 248.870             |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | 47.710.594         | -                        | -               | 47.710.594          |
| Taşıt Araçları                       | 1.436.683          | -                        | -               | 1.436.683           |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | 556.450            | -                        | -               | 556.450             |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>50.201.010</b>  | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>50.201.010</b>   |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Dönem Amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> |
| Binalar                              | (182.843)          | (1.662)                  | -               | (184.505)           |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | (6.530.173)        | (487.475)                | -               | (7.017.648)         |
| Taşıt Araçları                       | (112.228)          | (19.407)                 | -               | (131.635)           |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | (415.863)          | (5.269)                  | -               | (421.132)           |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(7.241.107)</b> | <b>(513.813)</b>         | <b>-</b>        | <b>(7.754.920)</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>42.959.903</b>  |                          |                 | <b>42.446.090</b>   |

31 Mart 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 95.792.342 TL'dir. (31 Aralık 2021: 95.755.343 TL)

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2021</b> | <b>Girişler (*)</b>      | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 248.413            | -                        | -                | 248.413               |
| Binalar                              | 248.870            | -                        | -                | 248.870               |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | 45.234.513         | 2.476.081                | -                | 47.710.594            |
| Taşıt Araçları                       | 725.821            | 970.862                  | (260.000)        | 1.436.683             |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | 546.794            | 9.656                    | -                | 556.450               |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>47.004.411</b>  | <b>3.456.599</b>         | <b>(260.000)</b> | <b>50.201.010</b>     |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2021</b> | <b>Dönem Amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Binalar                              | (176.101)          | (6.742)                  | -                | (182.843)             |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | (4.575.686)        | (1.954.487)              | -                | (6.530.173)           |
| Taşıt Araçları                       | (61.143)           | (72.407)                 | 21.322           | (112.228)             |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | (394.994)          | (20.869)                 | -                | (415.863)             |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(5.207.924)</b> | <b>(2.054.505)</b>       | <b>21.322</b>    | <b>(7.241.107)</b>    |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>41.796.487</b>  |                          |                  | <b>42.959.903</b>     |

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

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2022</b>  | <b>Girişler</b>          | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Mart 2022</b>   |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar                               | 29.840              | -                        | -               | 29.840                |
| İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları     | 19.668.396          | -                        | -               | 19.668.396            |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>19.698.236</b>   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>19.698.236</b>     |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2022</b>  | <b>Dönem Amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Mart 2022</b>   |
| Haklar                               | (27.937)            | (486)                    | -               | (28.423)              |
| İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları     | (12.382.548)        | (100.351)                | -               | (12.482.899)          |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(12.410.485)</b> | <b>(100.837)</b>         | <b>-</b>        | <b>(12.511.322)</b>   |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>7.287.751</b>    |                          |                 | <b>7.186.914</b>      |
| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2021</b>  | <b>Girişler</b>          | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Haklar                               | 29.840              | -                        | -               | 29.840                |
| İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları     | 19.668.396          | -                        | -               | 19.668.396            |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>19.698.236</b>   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>19.698.236</b>     |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2021</b>  | <b>Dönem Amortismanı</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Haklar                               | (25.968)            | (1.969)                  | -               | (27.937)              |
| İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları     | (11.975.566)        | (406.982)                | -               | (12.382.548)          |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(12.001.534)</b> | <b>(408.951)</b>         | <b>-</b>        | <b>(12.410.485)</b>   |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>7.696.702</b>    |                          |                 | <b>7.287.751</b>      |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak (*)                      | 308.408        | 308.408        |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık | -              | -              |
|                                 | <b>308.408</b> | <b>308.408</b> |

  

| Kısa Vadeli Karşılıklar        | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam Kısa Vadeli Karşılıklar | 308.408        | 308.408        |
|                                | <b>308.408</b> | <b>308.408</b> |

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

- Enerji satış tarifi, 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 tarife uygun fatura düzenlemekle birlikte, tarifeye itiraz etmekte ve Eylül 2002 tarihinden itibaren faturalarını "ihtiraz-i kayıt" şerhi düşerek düzenlemektedir.

**Şirket'in, rapor tarihi ile derdest olan davaların son durumu aşağıdaki gibidir.**

**ENERJİ BAKANLIĞI İLE TARİFE DAVALARI**

- 1- Ankara 13. İdare Mahkemesi 2018/2055 esas 2019/1689 karar sayılı 06.09.2019 tarihli karar ile davanın reddine karar verilmiş olup 12.03.2020 tarihli karar ile tarafların istinaf başvurularının reddine kesin olarak karar verilmiştir. Temyiz yolu kapalıdır. Anayasa Mahkemesine bireysel başvuru yapılmış olup, sonucu beklenmektedir.
- 2- EPDK'ya yapılan Arabuluculuk Başvurusu, EPDK'nın 11.02.2021 tarih ve 10020-22 karar sayılı kararı ile "Şirket tarafından arabuluculuk talebinde bulunmadan önce Ankara İdare Mahkemeleri nezdinde dava açıldığı" tespit edildiği gerekçesiyle reddedilmiş. Karar Şirket'e 06.07.2021 tarihinde tebliğ edilmiş, 07.07.2021 tarihinde e-posta yoluyla karar bildirilmiş ve EPDK kararı aleyhine 60 gün içerisinde idari yargıda dava açılabilmesi, bu konuda talimat verilmesi istenmiş, şirketçe 17.08.2021 tarihinde verilen cevapta yönetim kurulunca dava açılmasına gerek olmadığına karar verildiği bildirilmiştir. Bu nedenle anılan konuda herhangi bir dava açılmamıştır.

**ENERJİ BAKANLIĞI İLE KAMU ORTAKLIK FONU (KOF) DAVALARI**

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

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)****DİĞER DAVALAR**

- 1- Sermaye Piyasası Kurulunun kesmiş olduğu 308.408-TL'lık idari para cezası karşı Ankara 13. İdare Mah. 2016/ 644 E. sayılı dosyası ile iptal davası açılmıştır. Dava reddedilmiştir. Karar, aleyhe sonuçlanmıştır, istinaf mahkemesi de aleyhe sonuçlanmıştır, Danıştay'a temyiz edilmiştir.
- 2- Eski Yönetim Kurulu Üyesi, Ahmet Paşaoğlu'nun 12.07.2021 tarihli Genel Kurul Toplantısında; görevden alınmasına yönelik maddesinin iptali istemi ile açmış olduğu Genel Kurul'un ilgili maddesinin iptali davası 09.03.2022 tarihinde yapılmış olup duruşması 25.05.2022 tarihine ertelenmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Mart 2022</b>                                            | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b> | <b>Diğer</b> |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|--------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı |                     |                   |             |              |
| -Teminat                                                       | 1.135.000           | -                 | -           | -            |
| -Rehin                                                         | -                   | -                 | -           | -            |
| -İpotek                                                        | 1.000.000           | -                 | -           | -            |
| 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                                        | <b>2.135.000</b>    | -                 | -           | -            |

  

| <b>31 Aralık 2021</b>                                          | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b> | <b>Diğer</b> |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|--------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı |                     |                   |             |              |
| -Teminat                                                       | 385.000             | -                 | -           | -            |
| -Rehin                                                         | -                   | -                 | -           | -            |
| -İpotek                                                        | 1.000.000           | -                 | -           | -            |
| 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                                        | <b>1.385.000</b>    | -                 | -           | -            |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**17. ÖZKAYNAKLAR****a) Ödenmiş Sermaye**

| Fiili Dolaşımdaki Paylar      | 31 Mart 2022  |                   | 31 Aralık 2021 |                   |
|-------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                               | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL)   | Pay oranı (%)  | Pay tutarı (TL)   |
| BİST’de işlem gören           | 81,02%        | 26.738.080        | 81,02%         | 26.738.080        |
| Ulusal Pazarda İşlem Görmeyen | 18,98%        | 6.261.920         | 18,98%         | 6.261.920         |
|                               | <b>100%</b>   | <b>33.000.000</b> | <b>100%</b>    | <b>33.000.000</b> |

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

|                                                      | 31 Mart 2022      |                |                   | 31 Aralık 2021    |                |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                      | Pay tutarı (TL)   | Pay oranı (%)  | Oy Hakkı Oranı(%) | Pay tutarı (TL)   | Pay oranı (%)  | Oy Hakkı Oranı(%) |
| Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 2.185.738         | 6,62%          | 6,86%             | 2.185.738         | 6,62%          | 6,86%             |
| Vedat Akyol                                          | 1.856.115         | 5,62%          | 5,72%             | 1.856.115         | 5,62%          | 5,72%             |
| Seydi Uğurlu                                         | 1.647.762         | 4,99%          | 5,52%             | 1.647.408         | 4,99%          | 5,52%             |
| Diğer                                                | 27.310.385        | 82,77%         | 81,90%            | 27.310.739        | 82,77%         | 81,90%            |
|                                                      | <b>33.000.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b>    | <b>33.000.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b>    |

**b) Ödenmiş Sermaye/ Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

Şirket’in ödenmiş sermayesi, 1 TL nominal değerli ve 568.965,52 adedi A Grubu, 32.431.034,48 adedi B Grubu olmak üzere toplam 33.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 33.000.000 TL).

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 150.000.000 TL).

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

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

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### **17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

#### **c) Sermaye Düzeltmesi Farkları**

Sermaye düzeltmesi farkları 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 8.996.498 TL'dir. (31 Aralık 2021: 8.996.498 TL).

#### **d) Paylara İlişkin Primler/Iskontolar**

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve sermaye artışlarında kullanılabilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.274.089 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 1.274.089 TL)

#### **e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.570.456 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1.570.456 TL)

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

#### **f) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan Aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmakta olup 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla (298.197) TL tutarındadır. (31 Aralık 2021: (317.419) TL)

#### **g) Kâr Dağıtımı**

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK'nın temettü dağıtımını; 30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı SPK'nın 19. Maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No.lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları (31.282.326) TL'dir. (31 Aralık 2021: (12.443.739) TL)

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları aşağıdaki gibidir:

| <b>Hasılat ve Satışların Maliyeti</b>       | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar                            | 5.237.423                       | 3.058.458                       |
| Diğer Gelirler                              | 57.717                          | 62.544                          |
| <b>Brüt Satışlar</b>                        | <b>5.295.140</b>                | <b>3.121.002</b>                |
| Satıştan İadeler (*)                        | (30.778)                        | (29.302)                        |
| <b>Net Satışlar</b>                         | <b>5.264.362</b>                | <b>3.091.700</b>                |
| <b>Satılan Hizmet Maliyeti</b>              | <b>(15.985)</b>                 | <b>(76.722)</b>                 |
| <b>Satılan Mamul Maliyeti</b>               | <b>(2.002.802)</b>              | <b>(1.342.442)</b>              |
| İşçilik Giderleri                           | (255.336)                       | (234.915)                       |
| Amortisman Giderleri                        | (593.495)                       | (599.877)                       |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri | (35.291)                        | (49.442)                        |
| Bakım ve Onarım Giderleri                   | (44.484)                        | (77.827)                        |
| Akaryakıt Giderleri                         | (21.802)                        | (7.627)                         |
| Enerji Giderleri                            | (35.330)                        | (15.120)                        |
| Sigorta Giderleri                           | (27.529)                        | (35.394)                        |
| Arazi Kullanım Giderleri                    | (22.362)                        | -                               |
| Sistem Kullanım Bedeli                      | (959.990)                       | (309.845)                       |
| -Çayköy HES Projesi                         | (228.191)                       | (165.884)                       |
| -GES Projeleri                              | (731.799)                       | (143.961)                       |
| Diğer                                       | (7.183)                         | (12.395)                        |
| <b>Satışların Maliyeti</b>                  | <b>(2.018.787)</b>              | <b>(1.419.164)</b>              |
| <b>Brüt Kar/Zarar</b>                       | <b>3.245.575</b>                | <b>1.672.536</b>                |

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

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Genel Yönetim Giderleri</b>              | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel Giderleri                          | (354.695)                       | (280.519)                       |
| Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri         | (29.041)                        | (1.724.000)                     |
| Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri         | (2.414)                         | -                               |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri | (50.223)                        | (30.103)                        |
| Seyahat Giderleri                           | (6.097)                         | (2.610)                         |
| Bakım ve Onarım Giderleri                   | (8.960)                         | (1.714)                         |
| Aidat Giderleri                             | (37.205)                        | (64.965)                        |
| Diğer Giderler                              | (5.860)                         | (124.719)                       |
| Amortisman Giderleri                        | (21.111)                        | (3.428)                         |
| Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri            | (41.098)                        | (13.671)                        |
| Haberleşme Giderleri                        | (9.003)                         | (4.332)                         |
| Mutfak ve Temizlik Giderleri                | (5.565)                         | (2.929)                         |
| Vergi, Resim ve Harçlar                     | (1.444)                         | (1.965)                         |
| Akaryakıt Giderleri                         | (5.495)                         | (9.349)                         |
| Mahkeme ve Dava Ücretleri                   | -                               | -                               |
| Sigorta Giderleri                           | (5.622)                         | (1.655)                         |
| Araç Gider Kısıtlaması Giderleri            | (18.320)                        | -                               |
|                                             | <b>(602.153)</b>                | <b>(2.265.959)</b>              |

**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Sistem Kullanım Bedeli (*)                   | 228.191                         | 239.169                         |
| SGK Teşvik Gelirleri                         | 28.807                          | -                               |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 6.735                           | 41.599                          |
| Diğer                                        | 5                               | -                               |
|                                              | <b>263.738</b>                  | <b>280.768</b>                  |

(\*) Akdeniz Elk. Dağ. A.Ş tarafından şirkete kesilen sistem kullanım bedellerinin Elektrik Üretim Anonim Şirketi'ne yansıtılmasından oluşmaktadır.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER (Devamı)**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>        | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-) | (57.326)                        | (11.726)                        |
| Diğer Giderler                                   | (10.952)                        | (17.890)                        |
| - Bağış ve Yardımlar                             | -                               | (10.300)                        |
| - Özel İşlem Vergisi                             | (1.291)                         | (429)                           |
| - Motorlu Taşıtlar Vergisi                       | (5.701)                         | (5.308)                         |
| - İndirilmeyen Kdv Tutarı                        | (2.732)                         | -                               |
| - Diğer                                          | (1.228)                         | (1.853)                         |
|                                                  | <b>(68.278)</b>                 | <b>(29.616)</b>                 |

**21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Menkul Kıymet Satış Karları              | 3.381                           | 10.354                          |
| Faiz Geliri                              | 302.856                         | 152.777                         |
| Mdv Satış Karı                           | -                               | 231.620                         |
| Sat-Geri Kirala Satış Karı (*)           | 441.638                         | 441.638                         |
|                                          | <b>747.875</b>                  | <b>836.389</b>                  |

(\*) Şirket 25.09.2019 ve 25.12.2019 tarihlerinde Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. imzalamış olduğu Sat-Geri Kirala sözleşmeleri kapsamında net defter değeri 5.543.962 TL olan Güneş Enerjisi Santrallerini 12.904.600 TL'ye satmış ve finansal kiralama sözleşmesi ile geri kiralamıştır. Şirket satıp geri kiralamış olduğu Ges'lere ilişkin toplam 7.360.638 TL kar elde etmiştir. TFRS 16 kapsamında bu kar 2019 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 31.03.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin 1.766.553 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir.

**22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ****a) Finansman Gelirleri**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman Gelirleri</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur Farkı Gelirleri        | 2.441.625                       | 444.657                         |
|                            | <b>2.441.625</b>                | <b>444.657</b>                  |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)****b) Finansman Giderleri**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman Giderleri</b>      | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri | (1.245.288)                     | (1.271.222)                     |
| Kur Farkı Giderleri (*)         | (7.067.244)                     | (4.162.898)                     |
|                                 | <b>(8.312.532)</b>              | <b>(5.434.120)</b>              |

(\*) Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla; sırasıyla 3.747.872 Euro ve 4.141.521 Euro tutarında döviz yükümlülüğü bulunmaktadır.

**23. GELİR VERGİLERİ**

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

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri            | -                               | -                               |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (595.630)                       | (105.265)                       |
|                                    | <b>(595.630)</b>                | <b>(105.265)</b>                |

**Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki 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.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı, 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)***23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Kurumlar Vergisi (Devamı)**

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 mutabakatlaşma 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 kâr 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 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

**Ertelenmiş Vergi**

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

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

|                                                    | <b>Geçici Farklar</b> |                       | <b>Vergi Varlığı / Yükümlülüğü</b> |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
|                                                    | <b>31 Mart 2022</b>   | <b>31 Aralık 2021</b> | <b>31 Mart 2022</b>                | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar             | 19.156.071            | 18.444.270            | (4.006.369)                        | (3.842.655)           |
| Finansal Varlıklar Değer Farkları                  | 6.648.869             | 6.648.869             | (1.329.774)                        | (1.329.774)           |
| <b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>                | <b>25.804.940</b>     | <b>25.093.139</b>     | <b>(5.336.143)</b>                 | <b>(5.172.429)</b>    |
| Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları | (595.714)             | (635.656)             | 136.915                            | 127.676               |
| Kredi-Leasing Tahakkukları                         | (7.110.290)           | (8.609.445)           | 1.603.165                          | 1.947.971             |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları                  | (306.503)             | (306.503)             | 67.431                             | 67.431                |
| Sat ve Kirala Düzeltmesi                           | (4.207.080)           | (4.648.718)           | 938.807                            | 1.040.384             |
| Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler                  | (529)                 | (2.756)               | 177                                | 689                   |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>                    | <b>(12.220.116)</b>   | <b>(14.203.078)</b>   | <b>2.746.495</b>                   | <b>3.184.151</b>      |
| <b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)</b>     | <b>13.584.824</b>     | <b>10.890.061</b>     | <b>(2.589.648)</b>                 | <b>(1.988.278)</b>    |

  

|                                                 | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                   | <b>(1.988.276)</b>              | <b>(1.711.154)</b>                |
| Gelir Tablosunda Muhasebeleşen                  | (595.630)                       | (298.188)                         |
| Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri | (5.742)                         | 21.064                            |
| <b>31 Aralık</b>                                | <b>(2.589.648)</b>              | <b>(1.988.278)</b>                |

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**24. PAY BAŞINA KAZANÇ**

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

|                                         | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi          | 33.000.000                      | 33.000.000                      |
| Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı | (2.879.780)                     | (4.600.610)                     |
| <b>Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç</b>  | <b>(0,0873)</b>                 | <b>(0,1394)</b>                 |

**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****a) İlişkili Taraflardan Alımlar**

| <b>İlişkili Taraflardan Alımlar</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Mustafa Tutar                       | 450.000                         | 855.000                         |
|                                     | <b>450.000</b>                  | <b>855.000</b>                  |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borç/alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

**b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 90.072 TL'dir. (31 Aralık 2021: 339.961 TL)

## **AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

---

## **26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

### **Finansal Risk Faktörleri**

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar, prosedürler, parametre ve kurallar doğrultusunda yürütülmektedir. Yönetim Kurulu tarafından Şirket'in Operasyonel birimleri ile birlikte çalışılarak finansal risk tanımlanır ve değerlendirilir.

### **Yoğunlaşma Riski**

Şirket'in cari dönem içerisinde ekli finansal tablolarda yer alan hasılat tutarının %7,79'u HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %91,11'i GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %1,10'u diğer gelirlere aittir.

### **Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, önceden belirlenmiş bazı teminatları elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve belirli aralıklarla incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

| 31 Mart 2022                                                                                                                                           | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------|-------|
|                                                                                                                                                        | Ticari alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |                  |       |
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                         |                  |       |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | -                | 4.574.479   | -               | 182.267     | 4.512.087               | -                | 483   |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                            | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                     | -                | 4.574.479   | -               | 182.267     | 4.512.087               |                  | 483   |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

| 31 Aralık 2021                                                                                                                                         | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------|-------|
|                                                                                                                                                        | Ticari alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |                  |       |
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                         |                  |       |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | -                | 3.041.438   | -               | 98.801      | 9.431.420               | -                | 1.722 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                            | -                |             | -               | -           | -                       | -                |       |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                     | -                | 3.041.438   | -               | 98.801      | 9.431.420               | -                | 1.722 |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -     |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite risk yönetimi**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

| 31 Mart 2022              |                   |                                                        |                  |                    |                     |                    |          |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri     | Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay arası (II) | 1-5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) | Vadesiz  |
| Finansal Borçlar          | 62.403.627        | 62.447.587                                             | 7.192.811        | 24.457.268         | 30.797.508          | -                  | -        |
| Ticari Borçlar            | 554.038           | 554.038                                                | 554.038          | -                  | -                   | -                  | -        |
| Diğer Yükümlülükler       | 1.619.708         | 4.451.917                                              | 69.900           | 2.280.450          | 2.101.567           | -                  | -        |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>  | <b>64.577.373</b> | <b>67.453.542</b>                                      | <b>7.816.749</b> | <b>26.737.718</b>  | <b>32.899.075</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b> |

| 31 Aralık 2021            |                   |                                                        |                  |                    |                     |                    |          |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri     | Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay arası (II) | 1-5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) | Vadesiz  |
| Finansal Borçlar          | 62.019.571        | 63.764.474                                             | 5.669.638        | 19.713.547         | 38.381.289          | -                  | -        |
| Ticari Borçlar            | 375.558           | 382.293                                                | 382.293          | -                  | -                   | -                  | -        |
| Diğer Yükümlülükler       | 1.733.315         | 4.689.694                                              | 80.971           | 2.254.872          | 2.353.851           | -                  | -        |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>  | <b>64.128.444</b> | <b>68.836.461</b>                                      | <b>6.132.902</b> | <b>21.968.419</b>  | <b>40.735.140</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b> |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

| <b>31 Mart 2022</b>                                                   | <b>TL Karşılığı<br/>(Fonksiyonel Para Birimi)</b> | <b>Euro</b>        | <b>Usd</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|------------|
| 1. Dönen varlıklar                                                    | 1.406                                             | 86                 | -          |
| 2. Duran varlıklar                                                    | -                                                 | -                  | -          |
| <b>3. Toplam varlıklar (1+2)</b>                                      | <b>1.406</b>                                      | <b>86</b>          | -          |
| 4. Ticari Borçlar                                                     |                                                   | -                  | -          |
| 5. Finansal yükümlülükler                                             | 30.736.424                                        | 1.883.960          | -          |
| <b>6. Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)</b>                             | <b>30.736.424</b>                                 | <b>1.883.960</b>   | -          |
| <b>7. Finansal yükümlülükler</b>                                      | 30.409.351                                        | 1.863.912          | -          |
| <b>8. Uzun vadeli yükümlülükler (7)</b>                               | <b>30.409.351</b>                                 | <b>1.863.912</b>   | -          |
| <b>9. Toplam yükümlülükler (6+8)</b>                                  | <b>61.145.775</b>                                 | <b>3.747.872</b>   | -          |
| <b>10. Net yabancı para varlık /<br/>(yükümlülük) pozisyonu (3-9)</b> | <b>(61.144.369)</b>                               | <b>(3.747.786)</b> | -          |

  

| <b>31 Aralık 2021</b>                                                 | <b>TL Karşılığı<br/>(Fonksiyonel para birimi)</b> | <b>Euro</b>        | <b>Usd</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1. Dönen varlıklar                                                    | 113.180                                           | 7.502              | -               |
| 2. Duran varlıklar                                                    | -                                                 | -                  | -               |
| <b>3. Toplam varlıklar (1+2)</b>                                      | <b>113.180</b>                                    | <b>7.502</b>       | -               |
| 4. Ticari Borçlar                                                     | 239.499                                           | -                  | 17.936          |
| 5. Finansal yükümlülükler                                             | 24.737.962                                        | 1.636.769          | -               |
| <b>6. Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)</b>                             | <b>24.977.461</b>                                 | <b>1.636.769</b>   | <b>17.936</b>   |
| <b>7. Finansal yükümlülükler</b>                                      | 37.856.574                                        | 2.504.752          | -               |
| <b>8. Uzun vadeli yükümlülükler (7)</b>                               | <b>37.856.574</b>                                 | <b>2.504.752</b>   | -               |
| <b>9. Toplam yükümlülükler (6+8)</b>                                  | <b>62.834.035</b>                                 | <b>4.141.521</b>   | <b>17.936</b>   |
| <b>10. Net yabancı para varlık /<br/>(yükümlülük) pozisyonu (3-9)</b> | <b>(62.720.855)</b>                               | <b>(4.134.019)</b> | <b>(17.936)</b> |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Piyasa Riski (Devamı)****Kur Riski Yönetimi (Devamı)**Duyarlılık Analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Euro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirası'nın kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları başta olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı ile yapılmıştır.

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                               |                                 |                                  |                                 |                                  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Mart 2022                                                        |                                 |                                  |                                 |                                  |
|                                                                     | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                     | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                           | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                      | (6.114.437)                     | 6.114.437                        | (6.114.437)                     | 6.114.437                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                                       | <b>(6.114.437)</b>              | <b>6.114.437</b>                 | <b>(6.114.437)</b>              | <b>6.114.437</b>                 |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                 | <b>(6.114.437)</b>              | <b>6.114.437</b>                 | <b>(6.114.437)</b>              | <b>6.114.437</b>                 |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                               |                                 |                                  |                                 |                                  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2021                                                      |                                 |                                  |                                 |                                  |
|                                                                     | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                     | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                | (23.950)                        | 23.950                           | (23.950)                        | 23.950                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                           | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                 | <b>(23.950)</b>                 | <b>23.950</b>                    | <b>(23.950)</b>                 | <b>23.950</b>                    |
| Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                      | (6.248.136)                     | 6.248.136                        | (6.248.136)                     | 6.248.136                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                                       | <b>(6.248.136)</b>              | <b>6.248.136</b>                 | <b>(6.248.136)</b>              | <b>6.248.136</b>                 |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                 | <b>(6.272.086)</b>              | <b>6.272.086</b>                 | <b>(6.272.086)</b>              | <b>6.272.086</b>                 |

**AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

|                                              | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Toplam Finansal Borç                         | 62.435.139          | 63.759.726            |
| Nakit Değerler Ve Bankalar                   | (4.531.200)         | (9.433.142)           |
| Net Finansal Borç                            | 57.903.939          | 54.326.584            |
| Özkaynaklar                                  | 10.380.739          | 13.241.298            |
| <b>Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı</b> | <b>5,58</b>         | <b>4,10</b>           |

**27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.