

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-22
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	22-23
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	24
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	25
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	26
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	32-33
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	36
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 24 GELİR VERGİLERİ	37-39
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAY	48

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	No	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		42.618.813	10.630.109
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	30.026.091	9.077
Finansal Yatırımlar	5	572.999	1.149.485
Ticari Alacaklar		9.970.248	7.030.462
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.970.248	7.030.462
Diğer Alacaklar		311.675	228.822
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	311.675	228.822
Stoklar	9	1.454.764	1.456.320
Peşin Ödenmiş Giderler	12	275.115	752.838
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	7.922	3.103
Duran Varlıklar		644.605.372	646.653.652
Finansal Yatırımlar	5	343.276.522	343.276.522
Diğer Alacaklar		90.865	91.052
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	90.865	91.052
Maddi Duran Varlıklar	14	184.665.272	184.851.318
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	116.572.712	118.434.759
TOPLAM VARLIKLAR		687.224.185	657.283.761

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		33.527.190	44.783.456
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	29.640.880	41.742.121
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	437.966	42.599
Ticari Borçlar		2.048.201	1.245.195
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.048.201	1.245.195
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	918.454	550.917
Kısa Vadeli Karşılıklar		376.027	553.559
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	376.027	198.694
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	-	354.865
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	105.664	649.064
Uzun Vadeli Yükümlülükler		171.964.395	158.180.579
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	39.207.395	38.749.095
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.085.363	897.188
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.085.363	897.188
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	131.671.637	118.534.296
Özkaynaklar	17	481.732.598	454.319.726
Ödenmiş Sermaye		66.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		403.856.179	402.809.438
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		11.991.950	8.513.106
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.162.513)	(1.128.326)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç		(1.162.513)	(1.128.326)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		29.509.422	29.509.422
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(18.383.915)	(91.766.197)
Net Dönem Karı veya Zararı		(10.078.524)	73.382.282
TOPLAM KAYNAKLAR		687.224.184	657.283.761

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak - 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem			
Hasılat	18	12.838.125	13.747.816
Satışların Maliyeti	18	(9.620.686)	(9.630.952)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR		3.217.439	4.116.863
Genel Yönetim Giderleri	19	(2.993.922)	(1.858.467)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	156.679	577.392
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(213.077)	(406.958)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		167.119	2.428.830
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	723.291	1.985.048
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		890.410	4.413.877
Finansman Gelirleri	23	507.858	1.051.410
Finansman Giderleri	23	(6.495.840)	(10.121.132)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		23.685.243	18.492.954
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		18.587.670	13.837.110
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(28.666.195)	(13.675.626)
Dönem Vergi Gideri / Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	(28.666.195)	(13.675.626)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(10.078.524)	161.483
DÖNEM KARI (ZARARI)		(10.078.524)	161.483
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(10.078.524)	161.483
Ana Ortaklık Payları	25	(10.078.524)	161.483
Pay başına kazanç / (kayıp)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	(0,1527)	0,0049
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		34.187	(3.287)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		45.052	(4.382)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	45.052	(4.382)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(10.865)	1.096
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	(10.865)	1.096
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(10.044.337)	158.197

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		12.353.971	(12.073.975)
Dönem Karı (Zararı)		(10.078.524)	161.483
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	25	(10.078.524)	161.483
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		33.025.182	4.610.623
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	4.508.776	4.903.825
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	24	(321.305)	(560.533)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	931.091	555.120
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	24	10.180	142.016
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(13.137.341)	154.452
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		41.033.781	(584.257)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.800.358	(4.542.648)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	576.487	94.355
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.939.599)	(19.017.816)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	(87.661)	206.953
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.556	350
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	477.724	6.919.116
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	803.006	1.224.957
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		555.712	1.388.568
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	2.413.134	4.640.868
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(84.052)	(21.299)
Vergi ladeleleri (Ödemeleri)		(1.616.339)	(483.405)
Parasal Kayıp ve Kazançlar		(10.692.654)	(11.798.730)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.791.386)	59.779.932
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	60.878.253
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	60.878.253
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.954.833)	(1.098.777)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(5.954.833)	(1.098.777)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Alınan Faiz	21	163.448	456
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		20.761.363	(49.989.530)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.482.018	-
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	2.482.018	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.174.501)	(46.412.805)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.174.501)	(1.627.916)
Kiralamalara İlişkin Nakit Çıkışları	6	(10.036.302)	(44.784.889)
Bedelli Sermaye Artışı	17	36.478.844	-
Ödenen Faiz	21	(6.988.696)	(3.576.725)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		27.323.948	(2.283.573)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		27.323.948	(2.283.573)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.702.143	4.985.716
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	30.026.091	2.702.143

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç 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	
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		33.000.000	402.809.437	8.513.107	(644.398)	29.509.422	(91.322.105)	(444.092)	381.421.369
Transferler		-	-	-	-	-	(444.092)	444.092	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(3.287)	-	-	161.483	158.197
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	161.483	161.483
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(3.287)	-	-	-	(3.287)
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2023 İtibarıyla Bakiyeler	17	33.000.000	402.809.437	8.513.107	(647.685)	29.509.422	(91.766.197)	161.483	381.579.566
01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler		33.000.000	402.809.438	8.513.107	(1.128.326)	29.509.422	(91.766.197)	73.382.282	454.319.726
Transferler		-	-	-	-	-	73.382.282	(73.382.282)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(34.187)	-	-	(10.078.524)	(10.112.711)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(10.078.524)	(10.078.524)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(34.187)	-	-	-	(34.187)
Sermaye Arttırımı		33.000.000	1.046.740	3.478.844	-	-	-	-	37.525.585
31.03.2024 İtibarıyla Bakiyeler	17	66.000.000	403.856.179	11.991.950	(1.162.513)	29.509.422	(18.383.915)	(10.078.524)	481.732.598

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 işletmektedir.

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 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %83,45' tir. (31 Aralık 2023: %80,94)

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtım 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. 02.02.2023 tarihinde 2 MW Kurulu güce sahip Koçtepe 1-2 Güneş Enerjisi Santralinin satış işlemi gerçekleştirilmiş olup Şirket'in kurulu gücü toplamda 7,51 MW' a düşmüştür.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 12 'dir. (31 Aralık 2023: 15)

Şirket; 33.000.000 Türk lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 33.000.000 Türk lirası arttırılarak 66.000.000 Türk lirasına çıkarılması işlemine ilişkin olarak, İzahname Taslağı'nın onaylanması amacıyla 12.12.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuru yapılmış ve 25 Ocak 2024 tarihinde kurul tarafından onaylanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Ara dönem finansal tablolar, KGGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca hazırlanmasında; Türk Ticaret Kanunu, ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

KGGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Aralık 2023) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 Varsayımı

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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda,

Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

b) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya atkılar; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 1 Ocak 2024 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 TMS 29'a göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi Ekonomik Ömür	Tahmini
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.

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. Bilançoadaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 TMS 29'a göre düzeltilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyata 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.

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 zımni 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.

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, Kayı 1, Kayı 2, Senirce 1 Senirce 2, Senirce 2-3 ve Gönen Güneş Santrali Projeleri için Garanti Finansal Kiralama Anonim Şirketi ve Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ile Euro döviz cinsinden "satıp geri kiralama yöntemi ile gerçekleştirilen finansal kiralama sözleşmesi" imzalamıştır.

Şirket, bu sözleşmeleri "TFRS 16 Kiralamalar" Standardı kapsamında değerlendirmektedir. Kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda "maddi duran varlıklar" kalemi içerisinde, sözleşme kapsamındaki yükümlülükler, "kısa/uzun vadeli borçlanmalar" 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, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

(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.

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.

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 yükümlülükleri 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 ödemesi 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 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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
- 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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	2.953.842	9.791.792	92.491	12.838.125
Maliyet	(2.345.899)	(7.235.640)	(39.147)	(9.620.686)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	607.943	2.556.152	53.344	3.217.439

31 Aralık 2023	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	1.418.709	10.927.081	1.402.026	13.747.816
Maliyet	(1.719.330)	(7.267.978)	(643.644)	-9.630.952
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(300.621)	3.659.103	758.383	4.116.864

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	6.440	2.770
Banka	30.019.651	6.307
- Vadesiz Mevduatlar	30.019.651	6.307
- Vadeli Mevduatlar	-	-
Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	30.026.091	9.077
Faiz Geliri Tahakkuku	-	-
	30.026.091	9.077

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	572.999	1.149.485
	572.999	1.149.485

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Unvanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Pay Oranı %	Tutar	Pay Oranı %
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	343.276.522	%25,45	343.276.522	%25,45

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

- Akbank T.A.Ş. 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, 44.425.606 TL'lik artış oluşmuştur.

(*) Şirket'in, pay sahibi olduğu Göлтаş 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 Göлтаş 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 Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ve Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş arasında 25 Aralık 2020 tarihinde Aksu ve Göлтаş Enerji arasındaki tüm ihtilaflı konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)

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 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.

Söz konusu sulh anlaşması çerçevesinde; 23 Mayıs 2022 tarihinde, anlaşma hükümleri dairesinde hesaplanan 50.834.110 TL hisse devir bedeli karşılığında Göltaş Enerji hisseleri Göltaş Çimento tarafından Şirket'e devredilmiş ve Şirket'in Göltaş Enerji'deki pay oranı %16,74'ten %25,45'e çıkmıştır. Bununla birlikte Şirket, Göltaş Enerji'ye ait payların yüzde 20'sinden daha fazlasını elinde tutmasına rağmen Göltaş Enerji'nin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin karar alma süreçlerine katılma gücü bulunmamaktadır. Bu kapsamda, Şirket'in Göltaş Enerji üzerinde herhangi bir önemli etkisi bulunmadığından Göltaş Enerji Şirket'in finansal tablolarında finansal yatırım olarak gösterilmiştir.

TFRS'ler uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmesi gereken Göltaş Enerji'deki yatırım, maliyet bedeli ile gösterildiğinden, hem 23 Mayıs 2022 tarihinde gerçekleşen ilave pay alımına ilişkin verilen bedel ile Göltaş Enerji'ye ait özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklı kazanç veya kayıp belirlenememiş, hem de ilave pay alımı öncesi mevcut olan paylar gerçeğe uygun değerinden ziyade maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	966.807	803.705
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (*)	28.674.073	40.938.416
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.837.324	45.555.365
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(3.163.251)	(4.616.949)
	29.640.880	41.742.121

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçlar, güneş enerjisi santrallerinin finansmanını sağlamak için Şirket ile Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ve Türkiye Garanti Bankası A.Ş. arasında yapılan kiralama sözleşmelerinden oluşmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	3.216.199	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	35.991.196	38.749.095
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	37.829.752	40.727.552
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(1.838.556)	(1.978.457)
	39.207.395	38.749.095

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Finansal Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şirket Kredi Kartı Borçları	437.966	42.599
	437.966	42.599

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre detay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	29.640.880	41.710.468
- 0-3 Ay	9.341.271	10.826.869
- 3-12 Ay	20.299.609	30.883.599
İkinci Yılda Ödenecekler	39.207.395	29.422.031
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	9.358.719
Dördüncü Yılda Ödenecekler	-	-
	68.848.274	80.491.217

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	9.350.247	7.030.462
Alacak Senetleri	620.000	-
	9.970.247	7.030.462

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	2.036.844	1.230.134
Diğer Ticari Borçlar	11.357	15.061
	2.048.201	1.245.195

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	311.675	228.822
Diğer Çeşitli Alacaklar	-	-
	311.675	228.822

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	90.865	91.052
	90.865	91.052

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

9. STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Stoklar	3.634.611	3.636.167
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.179.847)	(2.179.847)
	1.454.764	1.456.320

(*) 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	630.585	343.048
Ödenecek SGK Kesintileri	170.374	138.743
Ödenecek Personel Gelir Vergisi	117.494	69.126
	918.454	550.917

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan İzin Karşılığı	376.027	198.694
	376.027	198.694

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Tavanı	35.058,58	35.058,58
Enflasyon Oranı	16,80%	16,80%
Faiz Oranı	22,00%	22,00%
İskonto Oranı	4,45%	4,45%
Ortalama Olasılık	100,00%	100,00%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	897.188	2.722.018
Cari Hizmet Maliyeti	111.383	167.954
Faiz Maliyeti	247.533	396.969
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	45.052	527.762
Ödenen Kıdem Tazminatları	(84.052)	(1.770.254)
Enflasyon Etkisi	(131.742)	(1.147.261)
Dönem Sonu	1.085.363	897.188

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	19.163	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	255.952	752.838
	275.115	752.838

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	-	-
	-	-

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	7.922	3.103
	7.922	3.103

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar	105.664	649.064
	105.664	649.064

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***14. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Arazi ve Arsalar	2.323.060			2.323.060
Binalar	4.485.382			4.485.382
Makine, Tesis ve Cihazlar	960.815			960.815
Taşıt Araçları	6.968.379	5.894.383	(4.158.357)	8.704.405
Döşeme ve Demirbaşlar	7.746.448	59.192		7.805.640
Kullanım Hakkı Varlıkları	209.581.866			209.581.866
Toplam Maliyet Bedeli	232.065.950	5.953.575	-4.158.357	233.861.169
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Mart 2024
Binalar	(3.617.614)	(28.585)		(3.646.179)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(279.363)	(9.608)		(288.970)
Taşıt Araçları	(1.087.728)	(313.129)	665.850	(735.002)
Döşeme ve Demirbaşlar	(7.187.336)	(33.283)		(7.220.580)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(35.042.591)	(2.262.765)		(37.305.167)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(47.214.632)	(2.647.371)	665.850	(49.195.897)
Net Defter Değeri	184.851.318	3.307.462	(3.492.507)	184.665.272

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***14.MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	2.323.060			2.323.060
Binalar	4.512.095		(26.713)	4.485.382
Makine, Tesis ve Cihazlar	61.812.680		(60.851.864)	960.815
Taşıt Araçları	5.869.596	1.098.783		6.968.379
Döşeme ve Demirbaşlar	7.699.053	47.395		7.746.448
Kullanım Hakkı Varlıkları	209.581.866			209.581.866
Toplam Maliyet Bedeli	291.798.350	1.146.178	-60.878.577	232.065.950
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	(3.508.763)	(114.500)	5.649	(3.617.614)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(11.441.675)	(740.410)	11.902.722	(279.363)
Taşıt Araçları	(722.483)	(365.245)		(1.087.728)
Döşeme ve Demirbaşlar	(7.068.836)	(118.499)		(7.187.336)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(26.444.036)	(8.598.555)		(35.042.591)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(49.185.794)	(9.937.209)	11.908.371	(47.214.632)
Net Defter Değeri	242.612.556	(8.791.031)	(48.970.207)	184.851.318

(*) Kullanım Hakkı Varlıklarındaki girişler; Senirce 3 ve Kayı 2 Güneş Enerjisi Santrallerine güç artırımı yapılmasından kaynaklanmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Haklar	425.706	9.096	-	369.975
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	364.057.710	-	-	316.396.877
Toplam Maliyet Bedeli	364.483.417	-	-	316.766.851
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Mart 2024
Haklar	(415.298)	(872)	-	(416.167)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(245.633.359)	(1.860.533)	-	(247.492.561)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(246.048.656)	(1.861.405)	-	(247.908.729)
Net Defter Değeri	118.434.759			116.572.712

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	415.240	10.466	-	425.706
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	364.057.710	-	-	364.057.710
Toplam Maliyet Bedeli	364.472.951	10.466	-	364.483.417
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	1 Ocak 2024
Haklar	-415.240	(57)	-	(415.298)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	-238.191.185	(7.442.174)	-	(245.633.359)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-238.606.425	(7.442.231)	-	(246.048.656)
Net Defter Değeri	125.866.525	(7.431.766)	-	118.434.759

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak (*)	-	354.865
	-	354.865

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun Şirket hakkında vermiş olduğu idari para cezasından oluşmaktadır. İdari para cezası 05.02.2024 tarihinde ödenmiştir.

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

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 açıldığının 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 açılabilceği, 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.

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 temyize gidilmiştir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	3.135.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı	3.135.000	-	-	-
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	3.607.245	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı	3.607.245	-	-	-

* Şirket; mevcut finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan ve bundan sonra akdedilecek finansal kiralama sözleşmeleri ile doğacak borçlarının teminatının sağlanması amacıyla, elektrik satış faaliyetleri kapsamında doğmuş ve doğacak olan alacaklarının 8.450.000 Euro tutarlık kısmını, temlik bedelinin tahsilinde borçlarına mahsup edilmek üzere Türk Borçlar Kanunu'nun 183 ve devamı madde hükümleri uyarınca devir ve temlik etmiştir

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye

Fiili Dolaşımdaki Paylar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
BİST'de işlem gören	83,45%	55.077.165	80,94%	26.710.913
Ulusal Pazarda İşlem Görmeyen	16,55%	10.922.835	19,06%	6.289.087
	100%	66.000.000	100%	33.000.000

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

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	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.	4.213.531	6,38%	6,67%	2.185.738	6,62%	6,86%
Vedat Akyol	3.722.230	5,64%	5,91%	1.856.115	5,62%	5,72%
Diğer	58.064.239	87,75%	87,42%	28.958.147	87,75%	87,42%
	66.000.000	100,00%	100,00%	33.000.000	100,00%	100,00%

b) Ödenmiş Sermaye/ Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 1 TL nominal değerli ve 1.137.931,04adedi A Grubu, 64.862.068,96adedi B Grubu olmak üzere toplam 66.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 33.000.000 TL).

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 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.

Sermaye düzeltmesi farkları 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 403.856.179 TL'dir. (31 Aralık 2023:402.809.438 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 2024 tarihi itibarıyla 11.991.950 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 8.513.106 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Sermaye Düzeltmesi Farkları

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 29.509.422 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 29.509.422 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 ulaşmaya 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 2024 tarihi itibarıyla (1.162.513) TL tutarındadır. (31 Aralık 2023: (1.128.326) TL)

g) Kâr Dağıtım

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları (18.383.915) TL'dir. 31 Aralık 2023: (91.766.197) TL

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	458.414.643	403.856.179	54.558.464
Hisse Senedi İhraç Primi	15.221.045	11.991.950	3.229.095
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	42.719.320	29.509.422	13.209.898

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat Ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi Satışlar	10.538.860	12.687.503
Diğer Gelirler	2.382.760	1.083.970
Brüt Satışlar	12.921.620	13.771.472
Satıştan İadeler (*)	(83.495)	(23.657)
Net Satışlar	12.838.125	13.747.816
İşçilik Giderleri	(934.528)	(795.313)
Amortisman Giderleri	(4.484.194)	(4.759.028)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	-	(3.710)
Bakım ve Onarım Giderleri	(40.325)	-
Akaryakıt Giderleri	(31.755)	(21.574)
Sigorta Giderleri	(116.196)	(163.751)
Arazi Kullanım Giderleri	-	(86.179)
Sistem Kullanım Bedeli	(3.899.986)	(3.761.577)
Diğer	(113.703)	(39.820)
Satışların Maliyeti	(9.620.686)	(9.630.952)
Brüt Kar/Zarar	3.217.439	4.116.863

(*) 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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel Giderleri	(939.619)	(466.360)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(83.375)	(52.269)
Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri	(369.662)	(312.676)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	(325.630)	(90.201)
Seyahat Giderleri	(57.637)	(56.560)
Bakım ve Onarım Giderleri	(81.493)	(21.917)
Aidat Giderleri	(671.142)	(252.923)
Diğer Giderler	(111.999)	(128.197)
Amortisman Giderleri	(24.582)	(144.797)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(77.766)	(110.723)
Haberleşme Giderleri	(17.011)	(17.456)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(11.270)	(34.798)
Vergi, Resim ve Harçlar	(7.370)	(6.056)
Akaryakıt Giderleri	(13.387)	(13.011)
Mahkeme ve Dava Ücretleri	(119.250)	(58.967)
Sigorta Giderleri	(18.474)	(5.805)
Araç Gider Kısıtlaması Giderleri	(64.255)	(85.751)
	(2.993.922)	(1.858.467)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satışların Maliyeti	(934.528)	(804.962)
Genel Yönetim Giderleri	(939.619)	(466.360)
	(1.874.147)	(1.271.322)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satışların Maliyeti	(4.484.194)	(4.759.028)
Genel Yönetim Giderleri	(24.582)	(144.797)
	(4.508.776)	(4.903.825)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	84.052	17.687
SGK Teşvik Gelirleri	72.627	60.345
Reeskont Faiz Gelirleri	-	18.353
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	863.010	481.007
	156.679	577.392

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(100.448)	(169.525)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	(220.212)
Diğer Giderler	(112.629)	(17.221)
	(213.077)	(406.958)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Menkul Kıymet Satış Karları	103.121	-
Mevduat Faiz Geliri	163.448	-
Mdv Satış Karı	456.723	1.985.047
	723.291	1.985.047
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Menkul Kıymet Satış Zararları	-	-
	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur Farkı Gelirleri	507.858	1.051.410
	507.858	1.051.410

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(2.307.612)	(3.576.725)
Kur Farkı Giderleri	(4.188.229)	(6.544.407)
	(6.495.840)	(10.121.132)

24. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32.Maddesi 6 nolu fıkrasına göre, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nca Türkiye'de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye'de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye'de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15'ten %10'a indirilmiştir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

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.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Vergi Gideri	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(28.666.195)	(13.675.626)
	(28.666.195)	(13.675.626)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	421.336.649	391.781.243	(104.431.646)	(95.705.962)
Finansal Varlıklar Değer Farkları	141.015.364	122.523.440	(34.218.463)	(29.595.482)
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	3.081.192	3.122.461	(823.677)	(831.449)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	565.433.206	517.427.143	(139.473.786)	(126.132.893)
Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları	(75.149)	(396.454)	362.297	431.758
Kredi-Leasing Tahakkukları	(28.008.532)	(27.077.442)	6.369.190	6.136.417
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(4.397.198)	(4.236.239)	1.070.662	1.030.422
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(32.480.880)	(31.710.135)	7.802.149	7.598.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)	532.952.325	485.717.008	(131.671.637)	(118.534.296)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***24. GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Başı	(118.534.295)	(177.661.414)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(13.148.206)	58.995.178
Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri	10.865	131.940
Dönem Sonu	(131.671.637)	(118.534.295)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	66.000.000	33.000.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı	(10.078.524)	161.483
Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç	(0,1527)	0,0049

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

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Mustafa Tutar	2.307.367	4.333.585
	2.307.367	4.333.585

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 369.662 TL'dir. (31 Aralık 2023: 875.133 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. 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 çalışarak finansal risk tanımlanır ve değerlendirilir.

Yoğunlaşma Riski

Şirket'in cari dönem içerisinde ekli finansal tablolarda yer alan hasılat tutarının %23' i HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %76'ü GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %1'i 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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	9.970.247	-	402.540	30.019.651		6.440
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	9.970.247	-	402.540	30.019.651		6.440
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	7.030.462	-	319.875	6.307		2.770
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.030.462	-	319.875	6.307		2.770
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. 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 2024						
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 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	4.620.972	4.585.374	723.853	645.321	3.216.199	-
Ticari Borçlar	2.048.201	2.048.201	2.048.201	0	0	-
Diğer Borçlar	2.793.916	2.793.916	393.532	1.006.612	1.393.771	-
Kiralama Yükümlülükleri	64.665.269	64.410.196	8.128.020	20.302.148	35.980.029	-
Toplam Yükümlülük	74.128.357	73.837.686	11.293.606	21.954.081	40.589.999	-

31 Aralık 2023						
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 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	846.304	852.410	820.755	-	31.655	-
Ticari Borçlar	1.245.195	1.245.195	1.245.195	31.655	-	-
Diğer Yükümlülükler	2.650.729	2.650.729	856.934	541.742	1.252.054	-
Kiralama Yükümlülükleri	79.687.511	79.357.277	9.724.586	30.883.599	38.749.095	-
Toplam Yükümlülük	84.429.739	84.105.611	12.647.469	31.456.995	40.032.803	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	Usd	Euro	Diğer	TL karşılığı	Usd	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	12.318	-	354	-	1.005	-	27	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.318	-	354	-	1.005	-	27	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.318	-	354	-	1.005	-	27	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	28.676.612	-	822.504	-	40.938.418	-	1.090.288	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	28.676.612	-	822.504	-	40.938.418	-	1.090.288	-
4. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	35.980.029	-	1.031.981	-	38.749.095	-	1.031.981	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	35.980.029	-	1.031.981	-	38.749.095	-	1.031.981	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	64.656.641	-	1.854.486	-	79.687.513	-	2.122.270	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(64.644.323)	-	(1.854.132)	-	(79.686.508)	-	(2.122.243)	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. 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 Dolar'ı karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024				
	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 (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(6.464.432)	6.464.432	(6.464.432)	6.464.432
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (1+2)	(6.464.432)	6.464.432	(6.464.432)	6.464.432
Toplam (3+6)	(6.464.432)	6.464.432	(6.464.432)	6.464.432

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	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 (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(7.968.651)	7.968.651	(7.968.651)	7.968.651
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (4+5)	(7.968.651)	7.968.651	(7.968.651)	7.968.651
Toplam (3+6)	(7.968.651)	7.968.651	(7.968.651)	7.968.651

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borç	68.848.274	69.953.661
Nakit Değerler ve Bankalar	(30.026.091)	(9.077)
Net Finansal Borç	38.822.184	69.944.583
Özkaynaklar	481.732.598	454.319.726
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,08	0,15

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.