

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	20-21
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	21-22
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	24
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	24-25
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	25
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	31-33
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33-34
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34-35
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35-36
NOT 23 GELİR VERGİLERİ	36-37
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-45
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		45.658.125	12.551.374
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	30.349.851	10.718
Finansal Yatırımlar	5	412.997	1.357.241
Ticari Alacaklar		11.971.396	8.301.134
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	11.971.396	8.301.134
Diğer Alacaklar		203.685	270.179
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	203.685	270.179
Stoklar	9	1.714.232	1.719.533
Peşin Ödenmiş Giderler	12	443.323	888.905
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	562.639	3.664
Duran Varlıklar		753.894.740	763.528.582
Finansal Yatırımlar	5	405.319.657	405.319.657
Diğer Alacaklar		107.509	107.509
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	107.509	107.509
Maddi Duran Varlıklar	14	215.220.678	218.260.988
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	133.246.896	139.840.428
TOPLAM VARLIKLAR		799.552.865	776.079.956

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		42.201.339	52.877.532
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	38.517.720	49.286.512
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	160.030	50.299
Ticari Borçlar		2.021.014	1.470.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.021.014	1.470.249
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	399.366	650.489
Kısa Vadeli Karşılıklar		505.179	653.609
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	505.179	234.606
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	-	419.003
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	598.031	766.375
Uzun Vadeli Yükümlülükler		181.074.418	186.769.831
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	18.328.898	45.752.531
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.097.074	1.059.344
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.097.074	1.059.344
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	160.648.446	139.957.955
Özkaynaklar	17	576.277.107	536.432.594
Ödenmiş Sermaye		66.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		490.595.442	481.576.793
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		4.237.549	10.051.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.786.658)	(1.332.257)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç		(1.786.658)	(1.332.257)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		28.594.257	34.842.897
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-	(108.351.842)
Net Dönem Karı veya Zararı		(11.363.483)	86.645.254
TOPLAM KAYNAKLAR		799.552.865	776.079.956

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	18	48.324.161	16.317.360	54.917.983	20.525.093
Satışların Maliyeti	18	(33.211.029)	(14.542.389)	(38.152.880)	(18.274.399)
BRÜT KAR/ZARAR		15.113.132	1.774.971	16.765.103	2.250.693
Genel Yönetim Giderleri	19	(10.086.041)	(3.371.488)	(7.125.171)	(1.706.316)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.555.133	577.662	9.063.726	2.685.820
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(680.634)	(225.596)	(1.024.521)	(17.766)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		5.901.589	(1.244.451)	17.679.137	3.212.431
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	11.252.838	4.071.939	59.533.096	3.014.222
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	21	-	(40.764)	(8.247)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		17.154.427	2.786.724	77.203.986	6.226.654
Finansman Gelirleri	22	902.747	282.361	5.857.157	398.399
Finansman Giderleri	22	(16.428.035)	(6.764.118)	(64.412.969)	(6.342.766)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(8.231.964)	(6.478.658)	(60.708.232)	(13.423.533)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(6.602.825)	(10.173.691)	(42.060.058)	(13.141.246)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(4.760.657)	424.629	(790.919)	(336.842)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	23	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	23	(4.760.657)	424.629	(790.919)	(336.842)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(11.363.482)	(9.749.062)	(42.850.976)	(13.478.088)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(11.363.482)	(9.749.062)	(42.850.976)	(13.478.088)
Ana Ortaklık Payları	24	(11.363.482)	(9.749.062)	(42.850.976)	(13.478.088)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	(0,19)	(0,15)	(1,30)	(0,41)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(454.402)	(282.794)	(345.260)	(366.616)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(605.869)	(377.058)	(460.346)	(487.042)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	23	(605.869)	(377.058)	(460.346)	(487.042)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		151.467	94.265	115.087	120.426
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	23	151.467	94.265	115.087	120.426
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(11.817.884)	(10.031.856)	(43.196.236)	(13.844.704)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		23.004.455	(2.356.888)
Dönem Karı (Zararı)		(11.363.483)	(42.850.976)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	25	(11.363.483)	(42.850.976)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		50.743.500	61.120.247
- Amortisman ve İfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	16.108.003	15.275.281
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	24	889.301	(1.629.614)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	4.757.733	397.715
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	24	-	(47.247)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(558.975)	675.335
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		29.547.437	54.544.452
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	-	(8.095.675)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		3.130.117	6.335.999
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	944.244	(3.189.359)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.368.855	(337.996)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	66.493	(5.717.574)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	5.300	238
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	445.582	6.057.870
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	550.765	992.409
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(251.123)	328.976
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,13	-	8.201.436
Alınan Kira		-	8.782
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(1.850.124)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(2.124.464)	(5.755.181)
Parasal Kayıp ve Kazançlar		(17.381.215)	(19.365.635)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.768.265)	70.553.726
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.909.957	71.881.781
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	4.909.957	71.881.781
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.678.222)	(1.353.334)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(10.678.222)	(1.353.334)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Alınan Faiz			25.279
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		13.102.944	(72.109.056)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.773.914	-
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	8.773.914	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.346.762)	(3.995.301)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.346.762)	(3.995.301)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	-	-
Kiralamalara İlişkin Nakit Çıkışları	6	(18.415.696)	(61.844.971)
Bedelli Sermaye Artışı	17	27.185.801	-
Ödenen Faiz	23	(3.094.314)	(6.268.785)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		30.339.134	(3.912.218)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		30.339.134	(3.912.218)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.718	3.928.354
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	30.349.852	16.136

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 İtibariyle Bakiyeler		33.000.000	481.578.082	10.051.773	(864.898)	34.842.985	(107.827.757)	(524.358)	450.255.827
Transferler		-	-	-	-	-	(524.358)	524.358	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(345.260)	-		(42.850.976)	(43.196.236)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-		(42.850.976)	(42.850.976)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(345.260)	-	-	-	(345.260)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler	17	33.000.000	481.578.082	10.051.773	(1.210.158)	34.842.985	(108.352.114)	(42.850.976)	407.059.590
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		33.000.000	481.576.793	10.051.748	(1.332.257)	34.842.897	(108.351.842)	86.645.254	536.432.594
Transferler		-	-	(10.051.748)	-	(11.654.840)	108.351.842	(86.645.254)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(454.402)	-	-	(11.363.483)	(11.817.884)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(11.363.483)	(11.363.483)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(454.402)	-	-	-	(454.402)
Sermaye Artırımı		33.000.000	9.018.649	4.237.549	-	-	-	-	46.256.198
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)				-	-	5.406.200	-	-	5.406.200
30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler	17	66.000.000	490.595.442	4.237.549	(1.786.658)	28.594.257	-	(11.363.483)	576.277.107

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 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 hükümleri uyarınca Çayköy Hidroelektrik Santralini işleterek elektrik üretim ve ticaretini yapmaktır.

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

Sermaye artırımını suretiyle ihraç edilen paylarını 1999 yılı Aralık ayında halka arz eden Şirket'in 04.01.2000 tarihinden itibaren payları borsada işlem görmektedir. Herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin hakimiyetinde olmayan ve sermaye yapısına ilişkin detay bilgiler 17 nolu dipnotta verilen Şirket'in Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %77,91'dir. (31 Aralık 2023: %80,94)

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

Şirket'in, Lisanssız Elektrik Üretimi Yönetmeliği kapsamında yapmış olduğu güneş enerjisi üretim santralleri 2015, 2016 ve 2018 yıllarında tamamlanmıştır. 2015 yılında Gönen Güneş Enerji Santrali, 2016 yılında Kayı-1, Kayı-2 Senirce-1, Senirce-2 ve Senirce-3 Güneş Enerji Santralleri, 2018 yılında Koçtepe Güneş Enerji Santrali tamamlanmıştır. Bu durumda Şirket'in Güneş Enerji Santrali kurulu gücü 8 MW'a ulaşmıştır. Şirket, GES santrallerinden Gönen, Senirce 1, Senirce 2 ve Kayı 1 santrallerine 2020 yılında toplam 1,12 MW , Senirce 3 ve Kayı 2 santrallerine 2021 yılında toplam 0,39 MW ilave güç artışı yaparak Şirket'in kurulu gücü toplamda 9,51 MW 'a yükselmiştir. 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 14'dir. (31 Aralık 2023: 15)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın II-14.1 sayılı Tebliği ve bu Tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5 inci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK 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, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 30 Ekim 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 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. Ayrıca kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri belirtilmiştir.

Bu kapsamda 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.

KGK 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 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi 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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 ara dönem 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.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

TMS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanla tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanla tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi Ekonomik Ömür Tahmini

Binalar	15-40 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	18-25 Yıl
Taşıtlar	2-30 Yıl
Demirbaşlar	3-25 Yıl

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 (Devamı)

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

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.

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

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

- Mustafa Tutar

İlişki; Şirket Yönetim Kurulu Başkan Vekili/Genel Müdür

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

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

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 41.828 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.059 TL TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlamaları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	4.190.558	40.740.418	3.393.186	48.324.161
Maliyet	(6.467.154)	(26.220.170)	(523.704)	(33.211.029)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(2.276.597)	14.520.247	2.869.481	15.113.132

30 Eylül 2023	Hes	Ges	Diğer	Toplam
Hasılat	5.660.724	48.682.283	574.976	54.917.983
Maliyet	(6.427.832)	(31.573.566)	(151.481)	(38.152.880)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	(767.109)	17.108.717	423.495	16.765.103

DİPNOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.322	3.271
Banka	29.604.800	7.447
- Vadesiz mevduatlar	21.856	7.447
- Vadeli mevduatlar	29.582.944	-
Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	29.607.122	10.718
Faiz Geliri Tahakkuku	742.730	-
	30.349.851	10.718

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	412.997	1.357.241
	412.997	1.357.241

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Pay Oranı %	Tutar	Pay Oranı %
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	405.319.657	25,45%%	405.319.657	25,45%

(*) 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 ihtilafli konuların sulh yoluyla halledilmesi için bir anlaşma imzalanmıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. Şirket, Göltaş Enerji'ye ait payların %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.

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	2.049.095	948.965
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	36.468.625	48.337.547
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	39.303.445	53.788.954
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(2.834.820)	(5.451.407)
	38.517.720	49.286.512

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	2.635.474	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.693.424	45.752.531
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.192.461	48.088.571
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(499.037)	(2.336.040)
	18.328.898	45.752.531

30 Eylül 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 Garanti Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan kiralama sözleşmelerinden oluşmaktadır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Mali Borçlar	160.030	50.299
	160.030	50.299

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	38.517.720	49.249.137
0-3 Ay	11.926.419	12.783.697
3-12 Ay	26.591.302	36.465.441
İkinci yılda ödenecekler	17.580.106	34.739.712
Üçüncü yılda ödenecekler	748.792	11.050.195
	56.846.618	95.039.044

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı- 01 Ocak	95.039.044	197.916.632
Alınan Yeni Finansal Borç	13.114.349	18.493.659
Finansal Kiralama Ödemeleri	(31.138.462)	(118.192.642)
Kredi Anapara Ödemeleri	(4.784.712)	(4.538.441)
Kur Farkı Değişimi	12.077.151	57.625.188
Faiz Tahakkuk Değişimi	216.959	300.651
Enflasyon Etkisi	(27.677.710)	(56.566.004)
Dönem sonu	56.846.618	95.039.044

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	6.932.279	8.301.134
	6.932.279	8.301.134

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	1.856.135	1.452.466
Diğer Ticari Borçlar	164.879	17.783
	2.021.014	1.470.249

DİPNOT 8- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	203.685	270.179
Diğer Çeşitli Alacaklar	-	-
	203.685	270.179

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	107.509	107.509
	107.509	107.509

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9- STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Stoklar	4.288.066	4.293.361
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.573.834)	(2.573.828)
	1.714.232	1.719.533

(*) 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.

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	5.067	405.050
Ödenecek SGK Kesintileri	216.887	163.819
Ödenecek Personel Gelir Vergisi	177.412	81.620
	399.366	650.489

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan İzin Karşılığı	505.179	234.606
	505.179	234.606

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.097.074	1.059.344
	2.097.074	1.059.344

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Tavanı	41.828,42	35.058,58
Enflasyon Oranı	19,50%	16,80%
Faiz Oranı	23,50%	22,00%
İskonto Oranı	3,35%	4,45%
Ortalama Olasılık	100,00%	100,00%

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	1.059.344	3.213.990
Cari Hizmet Maliyeti	380.350	198.310
Faiz Maliyeti	559.809	468.716
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	(102.882)	623.148
Ödenen Kıdem Tazminatları	605.869	(2.090.206)
Enflasyon Etkisi	(405.416)	(1.354.614)
Dönem Sonu	2.097.074	1.059.344

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	-	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	443.323	888.905
	443.323	888.905

DİPNOT 13- DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	562.639	3.664
	562.639	3.664

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Fonlar	598.031	766.375
	598.031	766.375

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	2.742.925	-	-	-	2.742.925
Binalar	5.296.061	-	-	-	5.296.061
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.134.471	1.293.153		(1.293.153)	1.134.471
Taşıt Araçları	8.227.830	9.181.005	(4.909.957)	(748.296)	11.750.582
Döşeme ve Demirbaşlar	9.146.526	204.064	-	-	9.350.591
Kullanım Hakkı Varlıkları	247.461.287	-	-	2.041.449	249.502.736
Toplam Maliyet Bedeli	274.009.101	10.678.222	(4.909.957)	-	279.777.366

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Binalar	(4.271.455)	(101.254)	-	-	(4.372.708)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(329.855)	(34.034)	-	-	(363.889)
Taşıt Araçları	(1.284.322)	(1.158.930)	705.896	-	(1.737.356)
Döşeme ve Demirbaşlar	(8.486.361)	(113.714)	-	-	(8.600.074)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(41.376.121)	(8.106.539)	-	-	(49.482.660)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(55.748.113)	(9.514.471)	705.896	-	(64.556.688)
Net Defter Değeri	218.260.988	1.163.751	(4.204.060)		215.220.678

30 Eylül 2024 itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta tutarı 205.731.440,00 TL'dir. (31 Aralık 2023: 328.812.171 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 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	Transfer	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	2.742.925	-	-	-	2.742.925
Binalar	5.327.602	-	(31.541)	-	5.296.061
Makine, Tesis ve Cihazlar	72.984.584	-	(71.850.113)	-	1.134.471
Taşıt Araçları	6.930.455	1.297.375	-	-	8.227.830
Döşeme ve Demirbaşlar	9.090.565	55.961	-	-	9.146.526
Kullanım Hakkı Varlıkları	247.461.287	-	-	-	247.461.287
Toplam Maliyet Bedeli	344.537.419	1.353.336	(71.881.654)	-	274.009.101

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Binalar	(4.142.930)	(135.195)	6.670	-	(4.271.455)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(13.509.621)	(874.230)	14.053.996	-	(329.855)
Taşıt Araçları	(853.064)	(431.258)	-	-	(1.284.322)
Döşeme ve Demirbaşlar	(8.346.444)	(139.916)	-	-	(8.486.361)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(31.223.480)	(10.152.641)	-	-	(41.376.121)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(58.075.539)	(11.733.241)	14.060.667	-	(55.748.113)
Net Defter Değeri	286.461.880	(10.379.905)	(57.820.987)	-	218.260.988

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	502.648	-	-	502.648
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	429.856.796	-	-	429.856.796
Toplam Maliyet Bedeli	430.359.444	-	-	430.359.444
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	(490.358)	(3.089)		(493.447)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(290.028.657)	(6.590.445)		(296.619.102)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(290.519.014)	(6.593.534)		(297.112.549)
Net Defter Değeri	139.840.428	(6.593.534)		133.246.896
Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	490.290	12.358	-	502.648
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	429.856.796	-	-	429.856.796
Toplam Maliyet Bedeli	430.347.086	12.358	-	430.359.444
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	(490.290)	(68)	-	(490.358)
İmtiyazlı Hizmet Anlaşma Hakları	(281.241.399)	(8.787.258)	-	(290.028.657)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(281.731.689)	(8.787.325)	-	(290.519.014)
Net Defter Değeri	148.615.397			139.840.428

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak (*)	(419.003)	(419.003)
Yıl içerisinde konusu kalmayan karşılık	419.003	-
	-	(419.003)

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Kısa Vadeli Karşılıklar	-	(419.003)
	-	(419.003)

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

Şirket'in, rapor tarihi itibarıyla derdest olan davalarının son durumu aşağıdaki gibidir:

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

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ('TRİK') pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat (*)	3.135.000	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
- Kefalet	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	3.135.000	-	-	-

(*)Akdeniz Elektrik Dağıtım A.Ş.'ne sistem kullan bedeli karşılığı verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat (*)	4.259.221	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-
- Kefalet	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	4.259.221	-	-	-

(*) Akdeniz Elektrik Dağıtım A.Ş.'ne sistem kullanım bedeli karşılığı verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin özkaynaklarına oranı %0'dır (31.12.2023: %0).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş Sermaye**

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

Adı Soyadı/Şirket	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Oy Hakkı Oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Oy Hakkı Oranı (%)
Göltaş 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	87,98	87,42	28.958.147	87,75	87,42
	66.000.000	100,00	100,00	33.000.000	100,00	100,00

Fiili Dolaşımdaki Paylar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
BİST'de işlem gören	77,92%	51.425.867	80,94%	26.710.913
Diğer(*)	22,08%	14.574.133	19,06%	6.289.087
	100%	66.000.000	100%	33.000.000

(*) Sermayenin işlem görmeyen toplamını göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 150.000.000 TL). 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, İzahnamenin onaylanması amacıyla 12.12.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuru yapılmış, İzahname SPK'nın 26.01.2024 tarihli yazısı ile onaylanmış, yeni pay alma haklarının kullanımı ve kalan payların halka arzı sonrasında sermaye arttırımı işlemleri 19.02.2024 tarihi itibarıyla tamamlanmış ve işbu sermaye artırımına ilişkin Esas Sözleşme değişikliği 24.04.2024 tarihindeki SPK onayını takiben 02.05.2024 tarihinde Isparta Ticaret Siciline tescil edilmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 1 TL nominal değerli, 66.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Bu payların 1.137.931,04 adedi A Grubu, 64.862.068,96 adedi ise B Grubu paylardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 33.000.000 TL; A Grubu 568.965,52; B Grubu 32.431.034,48). A Grubu paylar, B Grubu paylara göre, oy hakkında, kâr dağıtımında ve yönetim kurulu üyelerinin seçiminde imtiyazlıdır.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 10 uncu maddesi uyarınca, bağımsız olmayan yönetim kurulu üyelerinin ikisi, ayrı bir gündem maddesi ile (A) Grubu pay sahibi ortakların çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir. Esas Sözleşme'nin 17 nci maddesinin (b) fıkrasında, Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında, Türk Ticaret Kanununun 479 uncu maddesi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, her bir (A) Grubu pay sahibinin 15 (Onbeş) oy hakkı olduğu hükme bağlanmıştır. (B) Grubu paya sahip ortakların veya vekillerinin ise her pay için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Esas Sözleşme'nin kâr dağıtımına ilişkin 24 üncü maddesi uyarınca da, Şirket kârından %5 oranında genel kanuni yedek akçe, kalan kârdan varsa yıl içinde yapılan bağış tutarının ilavesi ile bulunacak meblağ üzerinden Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası mevzuatına uygun olarak Genel Kurul tarafından belirlenen oran üzerinden birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan kârın %10'u (A) Grubu pay sahibi ortaklara, %3'ü Yönetim Kurulu üyelerine ve %2'si memur, müstahdem ve işçilere dağıtılmak üzere ayrılır. Net dönem kârından söz konusu meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, kısmen veya tamamen ikinci temettü olarak dağıtmaya veya yedek akçe olarak ayırmaya genel kurul yetkilidir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

Sermaye düzeltmesi farkları 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 490.595.442 TL'dir. (31 Aralık 2023: 481.576.793 TL).

c) Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade etmektedir. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve gerekli koşulların sağlanması halinde sermaye artımına konu edilebilir veya Şirket'in zararlarının mahsubunda kullanılabilir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında yer alan 79.752.570,-TL tutarındaki geçmiş yıllar zararları, 27.04.2024 tarihli yönetim kurulu kararı ve SPK'nın 07.03.2024 tarihli 14/382 sayılı kurul kararı çerçevesinde, 24.05.2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile sırasıyla 2023 yılı net dönem kârı (63.775.397,-TL), paylara ilişkin primler (iskontolar) (7.398.608,-TL) ve kârdan ayrılmış yasal yedeklerden (8.578.565,-TL) mahsup edilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in paylara ilişkin primler (Iskontolar) hesabının bakiyesi, sadece 2024 yılı içinde yapılan sermaye artırımında oluşan ihraç primlerinden oluşmakta olup, tutarı 4.237.549 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.051.748 TL).

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 28.594.257 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tamamı yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 34.842.897 TL)

Türk Ticaret Kanununa 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 ise 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.

e) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan Aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmakta olup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla (1.786.658) TL tutarındadır. (31 Aralık 2023: (1.332.257 TL))

f) Kâr Dağıtımı

Kar dağıtımının SPK'nın 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 gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023:(108.351.842 TL).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17- ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi**

Şirket'in 30 Eylül 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:

30 Eylül 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar*	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	427.805.182	490.595.442	(62.790.259)
Hisse Senedi İhraç Primi	6.932.381	4.237.549	2.694.831
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.288.282	28.594.257	2.694.025

(*) Hazine ve Maliye Bakanlığı yaptığı düzenlemeler ile ortaklıkların 30.09.2024 tarihli ara dönem finansal tablolarında enflasyon düzeltmesi uygulamamasına karar vermiştir. Bu nedenle, söz konusu tutarlar ara dönem itibarıyla enflasyon düzeltmesi uygulanmamış tutarları yansıtmaktadır.

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in satışları aşağıdaki gibidir:

Hasılat Ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	44.870.642	16.173.857	51.364.410	21.061.279
Diğer Gelirler	3.616.293	144.025	3.827.199	(516.479)
Brüt Satışlar	48.486.935	16.317.882	55.191.609	20.544.800
Satıştan İadeler (*)	(162.775)	(522)	(273.626)	(19.707)
Net Satışlar	48.324.161	16.317.360	54.917.983	20.525.093
Satılan Hizmet Maliyeti	(783.652)	(692.723)	(124.091)	(28.071)
Satılan Mamul Maliyeti	(32.427.377)	(13.849.666)	(38.028.789)	(18.246.329)
İşçilik Giderleri	(3.498.611)	(1.402.739)	(4.294.585)	(1.355.237)
Amortisman Giderleri	(14.295.648)	(7.653.807)	(13.880.703)	(10.856.403)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	(358.625)	(66.411)	(996.113)	(971.563)
Bakım ve Onarım Giderleri	(182.066)	(133.838)	(202.070)	(179.184)
Akaryakıt Giderleri	(105.032)	(34.227)	(97.243)	(33.797)
Enerji Giderleri	(136.083)	(75.320)	(189.780)	(41.300)
Sigorta Giderleri	(480.671)	(211.739)	(499.402)	(156.592)
Arazi Kullanım Giderleri	(260.781)	(174.742)	(256.471)	(154.716)
Sistem Kullanım Bedeli	(11.294.819)	(3.687.274)	(15.670.857)	(4.467.842)
Diğer	(1.815.040)	(409.569)	(1.941.565)	(29.695)
Satışların Maliyeti	(33.211.029)	(14.542.389)	(38.152.880)	(18.274.399)
Brüt Kar/Zarar	15.113.132	1.774.971	16.765.103	2.250.693

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

(*) 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.

DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(3.596.655)	(1.383.542)	(2.966.931)	(537.356)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(763.578)	(496.086)	(192.035)	(10.003)
Yönetim Kurulu ve Murakıp Giderleri	(1.097.889)	(206.758)	(1.136.789)	(129.360)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	(610.515)	(225.495)	(1.130.750)	(1.099.086)
Seyahat Giderleri	(137.797)	(18.611)	(177.308)	(11.936)
Bakım ve Onarım Giderleri	(105.522)	(7.386)	(38.817)	4.386
Aidat Giderleri	(954.413)	(73.417)	(410.506)	19.558
Diğer Giderler	(86.918)	185.312	(4.103)	(3.513)
Amortisman Giderleri	(1.379.493)	(423.652)	(139.416)	45.503
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(272.528)	(105.059)	(283.243)	16.615
Haberleşme Giderleri	(68.848)	(20.227)	(55.793)	(2.080)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(94.513)	(58.158)	(109.119)	(3.905)
Vergi, Resim ve Harçlar	(34.756)	(7.909)	(50.815)	14.444
Akaryakıt Giderleri	(55.326)	(22.567)	(52.451)	(9.796)
Mahkeme ve Dava Ücretleri	(303.376)	(89.302)	(194.502)	(683)
Sigorta Giderleri	(40.797)	(12.472)	(45.195)	5.244
Araç Gider Kısıtlaması Giderleri	(483.114)	(406.159)	(137.399)	(4.347)
	(10.086.041)	(3.371.488)	(7.125.171)	(1.706.316)

DİPNOT 20- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	118.073	18.830	1.973.173	1.937.678
SGK Teşvik Gelirleri	1.382.915	506.116	208.619	72.200
Reeskont Faiz Gelirleri	-	-	22.827	-
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	54.144	52.716	6.859.107	675.941
	1.555.133	577.662	9.063.726	2.685.819

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(150.610)	(11.450)	(824.262)	30.707
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	-	(27.164)	51.357
Diğer Giderler (-)	(530.025)	(214.145)	(173.096)	(99.831)
	(680.634)	(225.596)	(1.024.521)	(17.766)

DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Menkul Kıymet Satış Karları	783.834	385.604	185.020	144.531
Mevduat Faiz Geliri	10.011.981	3.686.336	33.742	-
Mdv Satış Karı	457.023	-	49.281.013	-
Sat-Geri Kirala Satış Karı	-	-	10.022.044	2.869.691
Kira Geliri	-	-	11.277	-
	11.252.838	4.071.939	59.533.096	3.014.222

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Menkul Kıymet Satış Zararları	-	(40.764)	(8.247)	-
	-	(40.764)	(8.247)	-

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman Gelirleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur Farkı Gelirleri	902.747	282.361	5.857.157	398.399
	902.747	282.361	5.857.157	398.399

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(devamı)**b) Finansman Giderleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(5.694.638)	(1.880.615)	(13.506.994)	(6.003.355)
Kur Farkı Giderleri	(10.733.397)	(4.883.503)	(50.905.975)	(339.411)
	(16.428.035)	(6.764.118)	(64.412.969)	(6.342.766)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(4.760.657)	424.629	(790.919)	(336.842)
	(4.760.657)	424.629	(790.919)	(336.842)

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ**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

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.

30 Eylül 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	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	526.061.541	462.591.026	(128.871.301)	(113.003.673)
Finansal Varlıklar Değer Farkları	158.165.617	144.668.089	(38.318.894)	(34.944.512)
Kur Farkları ve Diğer Düzeltmeler	3.305.721	3.686.808	(886.451)	(981.723)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	687.532.878	517.427.143	(168.076.647)	(148.929.908)
Kıdem Tazminatı ve Kullanılmamış İzin Karşılıkları	(596.656)	(468.109)	693.397	509.793
Kredi-Leasing Tahakkukları	(24.260.044)	(31.971.366)	5.317.671	7.245.501
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları	(5.803.786)	(5.001.889)	1.417.133	1.216.659
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(30.660.485)	(37.441.364)	7.428.201	8.971.953
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net (K/Z)	656.872.393	479.985.779	(160.648.446)	(139.957.955)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak	(139.957.955)	(209.771.594)
Gelir Tablosunda Muhasebeleşen	(20.841.958)	69.657.852
Diğer Kapsamlı Gelirler Ertelenmiş Vergi Geliri	151.467	155.787
Dönem Sonu	(160.648.446)	(139.957.955)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	60.076.923	66.000.000	33.000.000	33.000.000
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı/Zararı	(11.363.483)	(9.749.062)	(42.850.976)	(13.478.088)
Hisse Başına Düşen Kayıp/Kazanç	(0,19)	(0,15)	(1,30)	(0,41)

DİPNOT 25- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflardan Alımlar**

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Mustafa Tutar (*)	-	5.116.828
	-	5.116.828

(*) İlişki taraf işlemlerinin tamamı ödünç para alışverişinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borç/alacak bulunmamaktadır.

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ücretler ve sağlanan menfaatler toplam 1.097.889 TL'dir. (31 Aralık 2023: 1.033.306 TL)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

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

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

Yoğunlaşma Riski

Şirket'in cari dönem içerisinde ekli finansal tablolarda yer alan hasılat tutarının %8,67'i HES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği Elektrik Üretim A.Ş' ye, %84,31'i GES üretiminin satışlarını gerçekleştirdiği CLK Akdeniz Elektrik AŞ'ye ve %7,02'si 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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	6.932.279	-	311.196	29.604.800		2.322
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	6.932.279	-	311.196	29.604.800	-	2.322
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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26 - 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 itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	8.301.134	-	377.688	7.447		3.271
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.301.134	-	377.688	7.447	-	3.271
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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(Devamı)

Likidite risk yönetimi

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

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

30 Eylül 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 Yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	4.844.599	4.802.664	607.287	1.559.903	2.635.474	-	-
Ticari Borçlar	2.021.014	2.021.014	2.021.014	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	3.594.583	3.594.583	992.330	505.179	2.097.074	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	52.162.049	51.987.026	11.262.203	25.031.399	15.693.424	-	-
Toplam Yükümlülük	62.622.245	62.405.286	14.882.833	27.096.481	20.425.972	-	-

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 Yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Finansal Borçlar	999.263	1.006.472	969.096	-	37.376	-	-
Ticari Borçlar	1.470.249	1.470.249	1.470.249	37.376	-	-	-
Diğer Borçlar	3.129.817	3.129.817	1.011.814	639.655	1.478.347	-	-
Kiralama Yükümlülüğü	94.090.078	93.700.158	11.482.188	36.465.441	45.752.531	-	-
Toplam Yükümlülük	99.689.407	99.306.696	14.933.348	37.142.472	47.268.254	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Piyasa Riski****Kur Riski Yönetimi**

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

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	8.799	-	231	-	1.186	-	27	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.799	-	231	-	1.186	-	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)	8.799	-	231	-	1.186	-	27	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	36.161.216	-	949.450	-	48.337.548	-	1.090.288	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	36.161.216	-	949.450	-	48.337.548	-	1.090.288	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	15.414.196	-	404.715	-	45.752.531	-	1.031.981	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	15.414.196	-	404.715	-	45.752.531	-	1.031.981	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	51.575.413	-	1.354.165	-	94.090.079	-	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)	(51.566.613)	-	(1.353.934)	-	(94.088.893)	-	(2.122.243)	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****(Devamı)****Piyasa Riski (Devamı)****Kur Riski Yönetimi (Devamı)**Duyarlılık Analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Euro ve ABD Dolar'ı karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 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				
30 Eylül 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	(5.156.661)	5.156.661	(5.156.661)	5.156.661
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(5.156.661)	5.156.661	(5.156.661)	5.156.661
Toplam (3+6)	(5.156.661)	5.156.661	(5.156.661)	5.156.661

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	(9.408.889)	9.408.889	(9.408.889)	9.408.889
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(9.408.889)	9.408.889	(9.408.889)	9.408.889
Toplam (3+6)	(9.408.889)	9.408.889	(9.408.889)	9.408.889

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borç	56.846.618	95.039.043
Nakit Değerler Ve Bankalar	(30.349.851)	(10.718)
Net Finansal Borç	26.496.767	95.028.325
Özkaynaklar	576.277.107	536.432.594
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,051	0,18

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.