

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-54
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-11
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-21
NOT 3 FAALİYET BÖLÜMLERİ	22-23
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-26
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	28-30
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-33
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33-34
NOT 10 TAAHHÜTLER	34-35
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-38
NOT 12 HASILAT	39
NOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ	39
NOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ	40
NOT 15 VERGİ	40-42
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR	43-45
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-52
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	52-53
NOT 20 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	53-54
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş/ Cari dönem 30 Eylül 2021	geçmiş/ Önceki dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		396.425.542	314.171.908
Finansal yatırımlar	5	588.124.192	-
Ticari alacaklar		3.511.816.718	2.705.620.407
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	643.749.471	311.085.412
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.868.067.247	2.394.534.995
Diğer alacaklar		100.782.037	76.414.447
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	55.578.157	42.317.908
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		45.203.880	34.096.539
Türev araçlar		1.223.809	2.148.922
Stoklar		354.453.794	138.322.794
Peşin ödenmiş giderler		491.823.319	116.007.264
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	37.623.113
Diğer dönen varlıklar		133.106.697	73.474.659
Toplam dönen varlıklar		5.577.756.108	3.463.783.514
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	412.408	412.408
Diğer alacaklar		4.234.394	6.529.795
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.234.394	6.529.795
Maddi duran varlıklar	8	6.970.875.658	5.655.050.521
Kullanım hakkı varlıkları	9	70.298.541	73.524.027
Maddi olmayan duran varlıklar		162.001.212	115.884.555
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		162.001.212	115.884.555
Peşin ödenmiş giderler		698.705	2.289.464
Ertelenmiş vergi varlığı	15	134.582.235	185.220.021
Toplam duran varlıklar		7.343.103.153	6.038.910.791
TOPLAM VARLIKLAR		12.920.859.261	9.502.694.305

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş/ Cari dönem 30 Eylül 2021	geçmiş/ Önceki dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.334.673.973	728.277.260
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1.325.786.575	1.292.953.512
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	3.264.253	830.908
- İlişkili taraflardan kiralama işlemleri		194.162	-
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemleri	7	3.070.091	830.908
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	7	3.108.114	3.396.047
Diğer finansal yükümlülükler	7	-	11.181.406
Ticari borçlar		1.470.043.518	779.913.222
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	45.459.208	35.657.639
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.424.584.310	744.255.583
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		12.647.326	8.597.007
Diğer borçlar		231.317.612	197.359.546
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		231.317.612	197.359.546
Türev araçlar		45.051.376	60.716.151
Dönem karı vergi yükümlülüğü		431.322.611	183.176.286
Kısa vadeli karşılıklar		10.062.684	23.855.979
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.779.401	980.104
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		8.283.283	22.875.875
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.908.452	7.406.200
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.880.186.494	3.297.663.524
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.550.832.764	834.709.520
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	68.054.426	74.975.209
Diğer borçlar		7.254.333	72.221.252
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		7.254.333	72.221.252
Uzun vadeli karşılıklar		6.913.360	9.346.433
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.913.360	9.346.433
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	460.929.131	588.434.184
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.093.984.014	1.579.686.598
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		6.974.170.508	4.877.350.122

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

ÖZKAYNAKLAR	<i>Dipnot</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş/ Cari dönem</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş/ Önceki dönem</i>
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	613.169.118	613.169.118
Paylara ilişkin primler	11	247.403.635	247.403.635
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		2.125.338.081	2.196.268.403
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		2.125.192.942	2.196.123.264
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		145.139	145.139
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir		794.914.236	493.973.142
-Yabancı para çevirim farkları		946.097.109	520.339.505
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(151.182.873)	(26.366.363)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	82.931.556	68.742.954
Geçmiş yıllar karları	11	656.369.924	129.592.233
Net dönem karı		813.268.257	470.035.971
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		5.333.394.807	4.219.185.456
Kontrol gücü olmayan paylar	11	613.293.946	406.158.727
Toplam özkaynaklar		5.946.688.753	4.625.344.183
TOPLAM KAYNAKLAR		12.920.859.261	9.502.694.305

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Tablosu

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

KAR VEYA ZARAR:	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş	denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	12	8.322.920.419	5.267.896.719	3.558.590.184	1.800.984.479
Satışların maliyeti (-)	12	(6.863.297.266)	(4.382.580.784)	(3.003.949.219)	(1.493.441.145)
Brüt kar		1.459.623.153	885.315.935	554.640.965	307.543.334
Genel yönetim giderleri (-)		(87.338.301)	(83.549.540)	(39.897.132)	(24.385.719)
Pazarlama giderleri (-)		(4.298.135)	(3.905.905)	(2.180.707)	(3.075.909)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		11.997.590	6.266.214	131.404	1.921.667
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(28.011.769)	(35.562.610)	(11.579.872)	(18.852.239)
Esas faaliyet karı		1.351.972.538	768.564.094	501.114.658	263.151.134
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları (-)		(8.080.827)	(20.875.722)	2.529.811	(2.546.515)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	153.358	-	77.521
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.343.891.711	747.841.730	503.644.469	260.682.140
Finansman gelirleri	13	179.984.683	362.907.668	60.498.060	157.296.562
Finansman giderleri (-)	14	(431.833.865)	(609.805.765)	(152.001.645)	(231.824.940)
Finansman giderleri, net		(251.849.182)	(246.898.097)	(91.503.585)	(74.528.378)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.092.042.529	500.943.633	412.140.884	186.153.762
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(157.391.105)	(53.304.259)	(32.647.077)	(29.615.632)
- Dönem vergi gideri		(254.310.521)	(80.569.172)	(98.091.969)	(41.731.800)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	96.919.416	27.264.913	65.444.892	12.116.168
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		934.651.424	447.639.374	379.493.807	156.538.130
Dönem karının dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		121.383.167	92.176.342	54.156.952	23.382.155
-Ana ortaklık payları	16	813.268.257	355.463.032	325.336.855	133.155.975
Dönem karı		934.651.424	447.639.374	379.493.807	156.538.130
Pay başı kazanç					
-Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kar	16	1,326	0,580	0,531	0,217

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

DİĞER KAPSAMLI GELİR	<i>Dipnot</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Ocak - 30 Eylül 2021	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Ocak - 30 Eylül 2020	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem karı		934.651.424	447.639.374	379.493.807	156.538.130
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Ertelenmiş vergi geliri		-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevirim farkları		511.509.656	522.662.677	14.382.854	328.144.819
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		(130.017.197)	(15.332.501)	7.946.451	(905.717)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	15	5.200.687	674.630	(317.858)	25.425
Diğer kapsamlı gelir		386.693.146	508.004.806	22.011.447	327.264.527
Toplam kapsamlı gelir		1.321.344.570	955.644.180	401.505.254	483.802.657
Toplam kapsamlı geliri dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	11	207.135.219	130.036.921	58.271.191	77.273.137
Ana ortaklık payları		1.114.209.351	825.607.259	343.234.063	406.529.520
Toplam		1.321.344.570	955.644.180	401.505.254	483.802.657

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

Ödenmiş sermaye	Paylara ihraç primleri	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
		Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazanç/(kayıp)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı				
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	793.476	2.262.917.793	(13.622.807)	248.243.241	64.980.588	(262.622.830)	329.182.900	3.490.445.114	328.515.851	3.818.960.965
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(14.657.871)	484.802.098	-	-	355.463.032	825.607.259	130.036.921	955.644.180
-Transferler (*)	-	-	-	(49.243.539)	-	-	3.762.366	374.664.073	(329.182.900)	-	-	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	793.476	2.213.674.254	(28.280.678)	733.045.339	68.742.954	112.041.243	355.463.032	4.316.052.373	458.552.772	4.774.605.145
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.196.123.264	(26.366.363)	520.339.505	68.742.954	129.592.233	470.035.971	4.219.185.456	406.158.727	4.625.344.183
-Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(124.816.510)	425.757.604	-	-	813.268.257	1.114.209.351	207.135.219	1.321.344.570
-Transferler (*)	-	-	-	(70.930.322)	-	-	14.188.602	526.777.691	(470.035.971)	-	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	613.169.118	247.403.635	145.139	2.125.192.942	(151.182.873)	946.097.109	82.931.556	656.369.924	813.268.257	5.333.394.807	613.293.946	5.946.688.753

(*) Bakiyedeki, 70.930.322 TL tutarındaki transfer rakamı maddi duran varlık değer artışından kaynaklı olarak Grup'un katlanmış olduğu döneme düşen amortisman farkını göstermektedir (30 Eylül 2020: 49.243.539 TL).

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

<i>Dipnot</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları	540.685.790	1.170.734.801
Dönem karı	934.651.424	447.639.374
Dönem net kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	1.151.733.034	1.303.503.824
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	398.910.311	341.401.685
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(2.160.273)	3.453.270
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14 351.941.855	327.884.773
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13 (145.976.225)	(119.482.472)
Beklenen karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	10.364.550	20.875.722
Stok değer düşüklükleri ile ilgili düzeltmeler	358.036	1.877.899
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	157.391.105	53.304.259
Türev işlem (geliri)/ gideri ile ilgili düzeltmeler	(14.739.662)	5.694.429
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	-	(77.759)
Gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları ve çevrim farkları	395.643.337	668.572.018
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	(1.503.708.597)	(556.041.482)
Stoklardaki (artış)/azalış	(333.529.624)	112.461.745
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış	(485.165.736)	(871.935.995)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış	(332.664.059)	16.141.942
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış	(13.260.249)	1.851
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış	(8.811.940)	97.837.352
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış	680.328.727	73.721.774
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış	(31.008.853)	4.865.245
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	9.801.569	21.407.847
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış	-	(272.784)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artış	(27.048.947)	27.461.360
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	(374.225.293)	(37.731.819)
Finansal yatırımlardaki artış	(588.124.192)	-
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışlar	(41.990.071)	(24.366.915)
Vergi ödemeleri	(41.857.937)	(23.689.039)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(132.134)	(677.876)
B.Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışlar	(1.244.336.489)	(156.615.750)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	-	217.371
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (1.211.625.585)	(156.799.531)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(32.710.904)	(33.590)
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları	786.124.714	(825.792.000)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	20 2.889.942.829	3.653.779.725
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	20 (1.858.269.327)	(4.224.758.350)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar	20 (15.171.046)	(6.100.468)
Ödenen faizler	(376.353.967)	(368.195.379)
Alınan faizler	145.976.225	119.482.472
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)	82.474.015	188.327.051
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	316.771.798	121.503.123
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	399.245.813	309.830.174

(*) Grup, TFRS 9 kapsamı uyarınca Nakit ve Nakit Benzerleri üzerinde 2.821.591 TL beklenen kredi zararı hesaplamıştır (30 Eylül 2020: 2.694.468 TL).

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

Aksa Enerji Üretim A.Ş. (“Aksa Enerji” veya “Şirket”), 12 Mart 1997 tarihinde elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne kayıtlıdır ve hisseleri 21 Mayıs 2010 tarihinden itibaren “AKSEN” kodu ile Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı %20,58’dir (31 Aralık 2020: %20,58).

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

Aksa Enerji ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak ifade edilmektedir. Bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık veya Yabancı Şube İsmi	Ana faaliyet Konusu	Faaliyet yeri	Grup’un etkin pay oranı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aksa Aksen Enerji Ticareti A.Ş. (“Aksa Aksen Enerji”)	Elektrik ticareti	Türkiye	100,00	100,00
Aksa Energy Company Ghana Limited (“Aksa Enerji Gana”)	Elektrik üretimi	Gana	75,00	75,00
Aksa Enerji Üretim A.Ş.-Y.Ş. (“Aksa Enerji – Y.Ş.”)	Elektrik üretimi	KKTC	100,00	100,00
Aksa Ghana B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Uzbekistan Investment B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Uzbekistan Bukhara B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Global Investment B.V. (“Aksa Global B.V.”)	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Göynük Enerji Üretim A.Ş. (“Aksa Göynük Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Aksa Madagascar B.V.	Holding şirketi	Hollanda	100,00	100,00
Aksa Madagascar SAU	Elektrik üretimi	Madagascar	100,00	100,00
Aksa Mali S.A.	Elektrik üretimi	Mali	100,00	100,00
Aksaf Power Ltd. (“Aksaf Power”)	Elektrik üretimi	Mauritius	100,00	100,00
İdil İki Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“İdil İki Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Overseas Power Ltd. (“Overseas Power”)	Tedarik ticareti	Mauritius	100,00	100,00
Rasa Enerji Üretim A.Ş. (“Rasa Enerji”)	Elektrik üretimi	Türkiye	99,99	99,99
Aksa Energy Company Congo (“Aksa Enerji Kongo”)	Elektrik üretimi	Kongo	100,00	100,00
Aksa Energy Cameroon (“Aksa Enerji Kamerun”)	Elektrik üretimi	Kamerun	75,00	75,00
Aksa Energy Tashkent FE LLC (*)	Elektrik üretimi	Özbekistan	100,00	100,00
Aksa Energy Bukhara FE LLC (*)	Elektrik üretimi	Özbekistan	100,00	-

(*) İlgili şirket şirket yatırım döneminde olup henüz elektrik üretim faaliyetlerine başlamamıştır.

Grup’un toplam çalışan sayısı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 991 (31 Aralık 2020: 841) kişidir.

Aksa Aksen Enerji:

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

İdil İki Enerji:

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Enerji Gana:

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

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

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

Kıbrıs Kalecik Enerji Santrali'nin kurulu gücü, Türkiye'de lisansı iptal ettirilmiş olan Magosa şehrindeki akaryakıt enerji santrali ile aynı özelliklerdeki dizel motorlara sahip santrallerden iki ünitenin Kıbrıs Kalecik Enerji Santrali'ne taşınması ile 33 MW artırılmıştır. Kapasitesi artırılan santralin kurulu gücü 153 MW'a yükselmiş olup, yedek ünite sayısının artmasıyla Kıbrıs Kalecik Enerji Santrali'nin emre amadelik yüzdesi artırılmıştır.

Aksa Energy Company Cameroon Plc

Aksa Energy Company Cameroon Plc 2019 yılında Hollanda'da Aksa Enerji Kamerun'un holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Uzbekistan Investment B.V.:

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

Aksa Uzbekistan Bukhara B.V.:

Aksa Uzbekistan Bukhara BV 2021 yılında Hollanda'da Aksa Enerji Bukhara FE LLC'nin holding şirketi olarak kurulmuştur.

Aksa Ghana B.V.:

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

Aksa Global B.V.:

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

Aksa Göynük Enerji:

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Aksa Madagascar B.V:

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

Aksa Mali S.A.:

Aksa Mali S.A., 6 Şubat 2017 tarihinde Mali'de santral kurulumu, işletilmesi ve üretilen enerjinin satışı amacıyla kurulmuştur. Garantili alım anlaşmasıyla Avro cinsinden tarife üzerinden ülkeye elektrik satan akaryakıt santralinin ilk motorları 4 Ağustos 2017 tarihinde devreye alınarak santral 10 MW kurulu güçle ticari faaliyetine başlamıştır. Toplam 40 MW kurulu güçteki santralin kalan 30 MW'lık kısmı ise 28 Eylül 2017 tarihinde devreye girmiştir. 27 Ocak 2021 tarihi itibarıyla, EDM ile Aksa Enerji Üretim A.Ş. ve %100 bağlı ortaklığı Aksa Mali SA arasında imzalanan anlaşma uyarınca, mevcut santrale ek olarak, 20 MW kurulu güce sahip Enerji Santrali kurulacak olup, bu kurulu güce denk gelen üretimi, Avro cinsinden garantili kapasite bedeli karşılığında EDM tarafından 3 yıl boyunca satın alınacaktır. Raporlama dönemi itibarıyla, Mali Enerji Santrali'nin toplam kurulu gücü 57 MW'a ulaşmıştır.

Aksaf Power:

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

2016 yılının son çeyreğinde inşaatına başlanan santralin 25 MW kurulu gücündeki ilk motorları planlanan süreden erken 10 Temmuz 2017'de devreye alınmış olup santralin kurulu gücü 4 Ağustos 2017 tarihinde 50 MW'a yükseltilmiştir. Toplam 66 MW kurulu güçteki ilk fazın kalan 16 MW gücündeki bölümü ise tamamlanarak 5 Eylül 2017 tarihinde Bakanlık Heyeti tarafından ticari işletmeye alınmıştır. 54 MW kurulu güçte olması planlanan ikinci fazın ise bölgedeki iletim hatlarının tamamlanmasını takiben inşaatına başlanarak devreye girmesi planlanmaktadır. Garantili elektrik satış anlaşmasında tarife ABD Doları cinsinden belirlenmiş olup proje ile ilgili saha, yakıt temini, tüm lisans ve izinler Jirama tarafından sağlanmıştır.

Rasa Enerji:

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

Aksa Enerji Kongo:

Kongo Cumhuriyeti'nde proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

Aksa Enerji Kamerun:

Kamerun'da proje geliştirmek amacıyla 2019 yılında kurulmuştur.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Overseas Power:

Overseas Power 18 Kasım 2016 tarihinde ağırlıklı olarak Aksaf Power’ın faaliyetleriyle ilgili hammadde ve mal tedariki faaliyetlerini yürütmek amacıyla Mauritius’ta kurulmuştur. Overseas Power, Aksa Enerji Kongo’nun ana ortaklığıdır.

Aksa Energy Tashkent FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan Taşkent’te toplamda 470 MW olmak üzere 240 ve 230 MW kurulu güçte iki doğal gaz kombine çevrim santralının kurulması ve üretilen elektriğin 25 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100’ü Aksa Enerji’ye ait olmak üzere Özbekistan’da yerleşik Akxa Energy Tashkent FE LLC adında bir şirket kurmuştur. Raporlama tarihi itibarıyla şirket, yatırım aşamasında olup henüz üretim faaliyetine başlamamıştır.

Aksa Energy Bukhara FE LLC:

Aksa Enerji, Özbekistan Buhara’da toplamda 270 MW kurulu güçte bir doğal gaz kombine çevrim santralının kurulması ve üretilen elektriğin 25 yıl süre ile garantili satışının yapılması amacıyla, %100’ü Akxa Enerji’ye ait olmak üzere Özbekistan’da yerleşik Akxa Energy Bukhara FE LLC adında bir şirket kurmuştur. Raporlama tarihi itibarıyla şirket, yatırım aşamasında olup henüz üretim faaliyetine başlamamıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu elektrik üretim lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Lisans sahibi	Bölge/ülke	Tesis tipi	Lisans verilme tarihi	Lisans Süresi	Kurulu güç-kapasite (MWe)
Aksa Enerji	KKTC	Fuel oil	1 Nisan 2009	15+3	153
Aksa Enerji	Antalya	Doğalgaz	13 Kasım 2007	30 yıl	900
Aksa Göynük Enerji	Bolu	Termik	25 Haziran 2008	30 yıl	270
Aksa Enerji Gana	Gana	Fuel Oil	1 Ağustos 2017	6,5 yıl	370
Aksa Mali S.A	Mali	Fuel Oil	27 Ocak 2021	3 yıl	57
Aksaf Power	Madagaskar	Fuel Oil	5 Eylül 2017	20 yıl	66
Rasa Enerji	Şanlıurfa	Doğalgaz	12 Mayıs 2011	49 yıl	147
Toplam					1.963

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 **Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

2.1 **Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

a) **Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli (devamı)**

TFRS’ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberin’de belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını SPK tarafından yayımlanan muhasebe ve finansal raporlama standartlarına, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun şekilde TL olarak hazırlanmaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ile işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, ara dönem özet konsolide finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) uygular.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 4 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’unun ve ilgili düzenleyici kurumların özet konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu özet konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

b) **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

c) Ölçüm Esasları

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

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

d) Geçerli ve raporlama para birimi

Grup ve Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıkları; yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Grup'un, yurt dışındaki bağlı ortaklıkları haricinde geçerli para birimleri Türk Lirası'dır ("TL"). Bu özet konsolide finansal tablolar, Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

<u>Şirket</u>	<u>Geçerli para birimi</u>
Aksa Enerji – Y.Ş.	ABD Doları
Aksa Göynük Enerji	TL
İdil İki	TL
Rasa Enerji	TL
Aksa Aksen Enerji	TL
Aksa Enerji Gana	ABD Doları
Aksa Energy Cameroon PLC	ABD Doları
Aksa Mali S.A.	Avro
Aksa Madagascar SAU	ABD Doları
Aksaf Power	ABD Doları
Overseas Power	ABD Doları
Aksa Enerji Kongo	ABD Doları
Aksa Enerji Tashkent	ABD Doları
Aksa Enerji Buhara	ABD Doları
Aksa Global B.V.	ABD Doları
Aksa Gana B.V.	ABD Doları
Aksa Madagascar B.V.	ABD Doları
Aksa Uzbekistan BV	ABD Doları
Aksa Bukhara BV	ABD Doları

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) Konsolidasyon esasları

(i) İşletme birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

(ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolü sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak dahil edilmektedir. Gerekli olması halinde, bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup, önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse, kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 **Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

2.1. **Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

e) **Konsolidasyon esasları (devamı)**

(iv) **Konsolidasyon esnasında elimine edilen işlemler**

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

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

f) **Yabancı para**

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro / TL	10,2484	9,0079
ABD Doları / TL	8,8469	7,3405
Gana Cedisi / ABD Doları	0,1655	0,1745
TL / ABD Doları	0,1129	0,1362

Yurtdışı faaliyetler

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Yabancı para (devamı)

Yurtdışı faaliyetler (devamı)

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

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

2.2 Muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

2.3 Yayınlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 **Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 **Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde sokağa çıkma yasakları sebebiyle kısmi aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Grup tarafından operasyonel giderler minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, güçlü bilanço ve likidite pozisyonunu daha da etkin hale getirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte piyasadaki talep artışı nedeni ile Grup'un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli tahmin ve varsayımlardaki etkisini değerlendirmiş ve önemli bir etkisi olmadığı görüşündedir. Grup Yönetimi ortaya çıkabilecek olumsuz etkileri kontrol altında tutabilmek ve en az düzeyde yaşamak için gerekli önlemleri almaktadır. 30 Eylül 2021 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

Grubun finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin niteliği, risk yönetim politikaları ve risk düzeyi Not 18'de ayrıca sunulmuştur.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Dekapaj çalışması varlığı, ilk muhasebeleştirmeden sonra, parçası olduğu mevcut varlıkla aynı şekilde maliyetinden amortisman tutarının ve değer düşüklüğü zararlarının çıkarılması sonucunda bulunan tutar üzerinden izlenir. Dekapaj çalışması varlığı, dekapaj çalışması sonucu erişimi kolaylaşan cevher yatağının tanımlanan kısmının beklenen faydalı ömrü boyunca sistematik olarak üretim miktarı yöntemine göre amortisman tabi tutulur.

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

	<u>Yıl</u>
Fuel oil santralleri	4-22
Doğalgaz santralleri	33
Kömür santralleri	43

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

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

Beklenen zarar karşılığı hesaplaması

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

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

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosunda önceki dönemlere ilişkin bir düzeltme bulunmamaktadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 Faaliyet Bölümleri

Aşağıda sunulan coğrafi bilgiler, Grup'un hasılatı, faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)'ü, varlıklarını ve yükümlülüklerini, Grup'un bulunduğu ülkeyi ve Afrika bölgesini dikkate alarak analiz etmektedir. Bu bilgilerin sunumunda, bölüm hasılatı ve FAVÖK müşterilerin coğrafi konumlarına göre, bölüm varlıkları ve yükümlülükleri ise coğrafi konumlara göre sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	7.132.382.295	1.190.538.124	8.322.920.419
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	748.483.571	994.318.451	1.742.802.022
	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Toplam bölüm hasılatları	4.202.804.300	1.065.092.419	5.267.896.719
Faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	363.766.451	725.323.606	1.089.090.057
	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	748.483.571	994.318.451	1.742.802.022
Amortisman ve itfa payları	(117.927.367)	(280.982.944)	(398.910.311)
Finansman giderleri, net	(241.602.866)	(10.246.316)	(251.849.182)
Vergi öncesi kar	388.953.338	703.089.191	1.092.042.529
	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	363.766.451	725.323.606	1.089.090.057
Amortisman ve itfa payları	(122.653.459)	(218.748.226)	(341.401.685)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(257.868.381)	10.970.284	(246.898.097)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	75.612	77.746	153.358
Vergi öncesi kar	(16.679.777)	517.623.410	500.943.633

(*) Özbekistan ve KKTC Türkiye içerisinde gösterilmiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3 Faaliyet bölümleri (devamı)

	30 Eylül 2021		
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Bölüm varlıkları	7.360.534.667	5.560.324.594	12.920.859.261
Bölüm yükümlülükleri	4.848.749.451	2.125.421.057	6.974.170.508
31 Aralık 2020			
	Türkiye (*)	Afrika	Toplam
Bölüm varlıkları	5.959.878.216	3.542.816.089	9.502.694.305
Bölüm yükümlülükleri	3.835.636.531	1.041.713.591	4.877.350.122

(*) Özbekistan ve KKTC Türkiye içerisinde gösterilmiştir.

4 İlişkili taraf açıklamaları

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli alacaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli alacaklar	643.749.471	55.578.157	311.085.412	42.317.908
Toplam	643.749.471	55.578.157	311.085.412	42.317.908

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	485.670.821	55.578.157	250.470.646	42.317.908
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	40.475.286	-	4.986.827	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	91.211.456	-	22.072.262	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	15.609.872	-	20.886.486	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.194.364	-	8.064.709	-
Flamingo Bioyakıt Üretim ve Sanayi A.Ş.	4.146.627	-	-	-
Aksa Power Generation FZE	-	-	1.282.697	-
Diğer	2.441.045	-	3.321.785	-
Toplam	643.749.471	55.578.157	311.085.412	42.317.908

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(a) İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

ii) İlişkili taraflara borçlar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kısa vadeli borçlar				
Kısa vadeli borçlar	45.459.208	-	35.657.639	-
Toplam borçlar	45.459.208	-	35.657.639	-

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Aksa Şanlıurfa Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	16.109.263	-	-	-
Atk Sigorta Aracılık Hiz.A.Ş.	14.689.572	-	10.308.746	-
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	9.060.096	-	6.603	-
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	2.369.878	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	1.655.063	-	1.347.985	-
Rasa Endüstriyel Radyatörler San. A.Ş.	1.348.759	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	193.218	-	30.722	-
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	-	-	208.971	-
Aksa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	23.732.705	-
Diğer	33.359	-	21.907	-
Toplam	45.459.208	-	35.657.639	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri

i) İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2021

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020

	Elektrik Satışı	Elektrik Alımı	Doğalgaz Alımı	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Ortak Giderler Yansıtması	Malzeme Alımı	Malzeme Satışı	Diğer (Gider) / Gelirler, Net
Aksa Ankara Makine Sat. ve Servis A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.379)
Aksa Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	-	-	168.855.159	-	1.294	-	-	-	-	-	(2.251.630)
Aksa Elektrik Satış A.Ş.	200.031.475	35.621.717	-	20.343.657	-	-	5.200	-	-	-	211
Aksa Generators Ghana LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	32.237	133.345	(574.997)
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş.	-	-	-	2.396.107	51.136	-	3.677	-	-	-	(550.779)
Aksa Jeneratör Sanayi A.Ş. Servis	-	-	-	-	-	-	-	-	3.519	-	(4)
Aksa Power Generation (Dubai)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269.272)
Aksa Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	1.666	-	-	-	72.860	-	(21.975)
Aksa Şanhurfa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	-	-	11.934.126	-	94.035	-	-	-	-	5.000	-
ATK Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	482	-	-	-	-	-	-	45	-	(651.755)
Çoruh Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	-	-	9.787	-	-	-	-	-	172.350	-
Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	104.688.369	5.325.695	-	-	2.161.827	-	-	-	-	-	2.751
Elektrik Altyapı Hizmetleri	-	-	-	-	2.918	-	-	-	-	-	-
Fırat Elektrik Perakende Satış A.Ş.	80.379.019	7.493.913	-	463.459	1.092.617	-	-	-	-	-	1.704
Flamingo Bioyakıt Üretim Sanayi A.Ş.	-	-	-	128.166	-	-	-	-	-	-	-
Flamingo Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	90.748	-	-	-	-	-	-	-
Kazancı Holding A.Ş.	-	-	-	44.958.790	445.641	-	213.896	10.095.522	-	-	-
Koni İnşaat Sanayi A.Ş.	1.018	-	-	1.164.744	19.731	2.813.378	1.167.723	-	-	81.833	68.919
	385.099.881	48.441.807	180.789.285	69.555.458	3.870.865	2.813.378	1.390.496	10.095.522	108.661	392.528	(4.287.206)

ii) İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu kefalet v.b. yükümlülükler:

Grup'un kullanmış olduğu kredilere karşılık yapılan genel kredi sözleşmeleri çerçevesinde ortakların ve ilişkili şirketlerin Grup lehine vermiş olduğu kefaletler toplamı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 15.347.233.409 TL (31 Aralık 2020: 13.952.026.500 TL)'dir.

iii) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 2.801.581 TL (30 Eylül 2020: 1.185.000 TL) tutarındadır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısıtlanmış banka bakiyeleri (*)	588.124.192	-
Toplam	588.124.192	-

(*) Özbekistan yatırımlarına ilişkin kullanılan kredi bakiyeleridir.

Uzun vadeli finansal yatırımlar	İktisap %	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. (*)	0,67	412.408	412.408
Toplam		412.408	412.408

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

Finansal varlıklar, TFRS 9 kapsamında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıttığından dolayı maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

6 Ticari alacak ve borçlar

(a) Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	2.913.789.600	2.428.623.864
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(45.722.353)	(34.088.869)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.868.067.247	2.394.534.995

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 18'de açıklanmıştır.

30 Eylül tarihinde sona eren yıllardaki beklenen kredi karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak bakiyesi	34.088.869	16.569.801
Dönem içinde ayrılan karşılık	10.144.169	20.108.032
Yabancı para çevrim farkı	1.489.315	8.306.617
	45.722.353	44.984.450

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

(b) Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.424.584.310	744.255.583
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.424.584.310	744.255.583

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

7 Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	1.334.673.973	728.277.260
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.325.786.575	1.292.953.512
Toplam Kısa Vadeli Krediler	2.660.460.548	2.021.230.772
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	1.550.832.764	834.709.520
Toplam Krediler	4.211.293.312	2.855.940.292

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	30 Eylül 2021
TL	% 7,50 - %22,00	1.877.994.128
ABD Doları	Libor6M +%6,35 - Libor6M +%6,73 , %3,60 - %7,00	2.251.620.785
Avro	% 1,20 - % 1,50	81.678.399
Toplam		4.211.293.312
Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2020
TL	% 7,50 - %20,50	1.931.765.729
ABD Doları	Libor6M +%6,35 , %6,75-%8,35	911.057.249
Avro	Euribor6M+% 1,95	13.117.314
Toplam		2.855.940.292

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2021			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	82.187.394	726.807.778
	Avro	7.919.562	81.678.399
	TL	1.851.974.371	1.851.974.371
1-2 Yıl	ABD Doları	54.454.653	481.558.830
	TL	26.019.757	26.019.757
2-3 Yıl	ABD Doları	48.341.901	427.501.929
3-4 Yıl	ABD Doları	33.568.103	296.852.805
4-5 Yıl	ABD Doları	20.696.673	183.026.888
5 Yıl ve Üstü	ABD Doları	15.364.463	135.872.555
Toplam			4.211.293.312

31 Aralık 2020			
Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1 Yıldan Az	ABD Doları	104.663.974	768.285.902
	Avro	1.456.201	13.117.314
	TL	1.239.827.556	1.239.827.556
1-2 Yıl	ABD Doları	27.980.708	205.392.390
	TL	214.024.170	214.024.170
2-3 Yıl	ABD Doları	24.453.680	179.502.235
	TL	9.592.701	9.592.701
3-4 Yıl	ABD Doları	21.264.144	156.089.449
4-5 Yıl	ABD Doları	9.550.926	70.108.575
Toplam			2.855.940.292

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Factoring borçları	-	11.181.406
Toplam	-	11.181.406

Grup'un finansal borçlarına ilişkin, likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 18'de açıklanmıştır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu santral arazisi, taşıt ve bina gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama borçlarının bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri ile geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Türü	Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	30 Eylül 2021
TL	Sabit	1 Mart 2038	%20,98-%29,40	69.819.041
USD	Sabit	19 Ekim 2039	%3,24-%8,53	3.512.126
EUR	Sabit	17 Şubat 2022	%3,81-%5,70	1.095.626
Toplam				74.426.793

Para birimi	Faiz Türü	Ödeme Periyodu	Faiz Oranı	31 Aralık 2020
TL	Sabit	1 Mart 2038	%13,55-%29,40	73.898.863
USD	Sabit	19 Ekim 2039	%3,24-%8,53	4.685.964
EUR	Sabit	17 Şubat 2022	%3,81-%5,70	617.337
Toplam				79.202.164

8 Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar diğer maddi duran varlıklar ve maden varlıklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer maddi duran varlıklar	6.922.788.817	5.599.044.159
Maden varlıkları	48.086.841	56.006.362
Toplam	6.970.875.658	5.655.050.521

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	90.951.776	8.559.932	117.630.717	7.027.288.865	7.421.782	16.357.642	26.815.088	160.937.044	7.455.962.846
İlaveler	2.083.308	767.231	12.185	14.002.200	357.598	1.046.398	-	108.968.273	127.237.193
Çıkışlar	-	-	-	-	(191.234)	-	-	-	(191.234)
Transferler	-	-	-	41.674.463	-	-	-	(20.368.939)	21.305.524
Yabancı para çevirim etkisi	-	1.781.028	26.342.035	709.078.679	1.923.784	1.922.903	-	64.646.083	805.694.512
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	93.035.084	11.108.191	143.984.937	7.792.044.207	9.511.930	19.326.943	26.815.088	314.182.461	8.410.008.841
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	2.899.113	32.214.490	1.929.664.937	3.134.271	14.704.316	5.130.043	-	1.987.747.170
Dönem amortismanı	-	507.004	7.044.650	310.158.984	341.732	1.876.151	939.001	-	320.867.522
Çıkışlar	-	-	-	-	(51.622)	-	-	-	(51.622)
Transferler	-	-	-	(17.224.454)	-	-	-	-	(17.224.454)
Yabancı para çevirim etkisi	-	330.968	11.262.502	306.619.237	1.149.346	1.656.133	-	-	321.018.186
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	3.737.085	50.521.642	2.529.218.704	4.573.727	18.236.600	6.069.044	-	2.612.356.802
Net kayıtlı değer	93.035.084	7.371.106	93.463.295	5.262.825.503	4.938.203	1.090.343	20.746.044	314.182.461	5.797.652.039

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8 Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Diğer maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla inşaatı devam eden projelere ait yapılmakta olan yatırım kaleminde sınıflanmış harcamaların detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özbekistan yatırımı	941.200.318	18.962.685
Gana yatırımı	425.162.992	209.245.929
Diğer (*)	149.574.507	61.643.436
Toplam	1.515.937.817	289.852.050

(*) Afrika'da yapımı devam eden yatırımlardan oluşmaktadır.

b) Maden varlıkları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları, maden sahası geliştirme ve ertelenen maden çıkarma maliyetlerinden oluşmaktadır.

Maliyet:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	94.959.154	94.728.199
Maden sahası geliştirme maliyeti	5.477.772	5.477.772
	100.436.926	100.205.971
Birikmiş amortisman:		
Ertelenen maden çıkarma maliyeti	52.117.752	43.967.276
Maden sahası geliştirme maliyeti	232.333	232.333
	52.350.085	44.199.609
Net kayıtlı değeri	48.086.841	56.006.362

9 Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını özet konsolide finansal tablolarına almıştır.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 Kullanım Hakkı Varlıkları(devamı)

	Santral Arazileri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	46.989.961	1.161.619	554.643	48.706.223
Girişler	7.557.567	4.321.136	4.060.104	15.938.807
Çıkışlar	-	(250.532)	(713.276)	(963.808)
Dönem amortisman ve itfa giderleri	(2.484.118)	(2.997.377)	(1.093.102)	(6.574.597)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	52.063.410	2.234.846	2.808.369	57.106.625

10 Taahhütler

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	2.704.569.736	2.172.067.306
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.780.774.623	6.275.339.013
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplamı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam TRİ	9.485.344.359	8.447.406.319

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	TL karşılığı
Elektrik Dağıtım Şirketleri	136.448.175	6.079.855	-	-	190.214.157
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	172.748.000	-	-	-	172.748.000
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	24.328.766	-	200.000	-	26.391.466
Türkiye Kömür İşletmeleri	9.382.744	-	-	-	9.382.744
İcra Müdürlükleri	2.977.119	-	-	-	2.977.119
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu	86.000.000	-	-	-	86.000.000
Diğer	25.298.179	6.330.000	1.133.000	800.000	100.557.064
Toplam	457.848.025	12.409.855	1.333.000	800.000	588.935.592

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 Taahhütler (devamı)

31 Aralık 2020	TL	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı	TL karşılığı
Elektrik Dağıtım Şirketleri	191.494.053	6.525.463	-	-	239.394.214
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	35.458.000	-	-	-	35.458.000
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	20.340.525	-	400.000	-	23.943.685
Türkiye Kömür İşletmeleri	7.497.253	-	-	-	7.497.253
İcra Müdürlükleri	1.307.490	-	-	-	1.307.490
Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş.	665.042	-	-	-	665.042
Diğer	8.770.056	3.000.000	1.896.000	800.000	54.497.814
Toplam	265.532.419	9.525.463	2.296.000	800.000	362.763.498

(b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından alınan teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	30 Eylül 2021 TL Karşılığı
Teminat mektubu	231.526.852	86.433.875	2.745.023	1.024.198.333
Teminat senedi	26.268.905	1.034.174	1.184.169	47.627.343
Teminat çeki	8.400.000	28.000	3.456.000	44.291.068
İpotek	700.000	-	-	700.000
Toplam	266.895.757	87.496.049	7.385.192	1.116.816.744

Alınan Teminatın Cinsi	TL	ABD Doları	Avro	31 Aralık 2020 TL Karşılığı
Teminat mektubu	152.658.902	75.900.224	-	709.804.496
Teminat senedi	26.268.905	1.034.174	1.184.169	44.527.135
Teminat çeki	8.400.000	28.000	3.456.000	39.736.836
İpotek	700.000	-	-	700.000
Toplam	188.027.807	76.962.398	4.640.169	794.768.467

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

(a) Çıkarılmış sermaye

Şirket, SPK'nın 16 Nisan 2010 tarih ve 10/330 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup, kayıtlı sermaye tavanı 4.750.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.750.000.000 TL). Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 613.169.118 TL (31 Aralık 2020: 613.169.118 TL)'dir. Çıkarılmış sermaye her biri 1 TL itibarı değerinde 613.169.118 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 613.169.118 adet).

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kazancı Holding	78,607	481.991.868	78,607	481.991.868
Halka açık kısım (*)	21,390	131.158.000	21,390	131.158.000
Diğer	0,003	19.250	0,003	19.250
Toplam	100,00	613.169.118	100,00	613.169.118

(*) Kazancı Holding'in, 2012, 2013 ve 2018 yıllarında halka açık kısım altında bulunan paylardan yaptığı alışlar ile elde etmiş olduğu paylar yukarıdaki tabloda halka açık kısım payları içinde gösterilmiştir. Kazancı Holding'in halka açık paylar içinden satın almış olduğu hisselerle beraber ortaklığımızdaki pay oranı %79,42'dir (31 Aralık 2020: %79,42). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu paylar 4.958.962 (31 Aralık 2020: 4.958.962) adettir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin grup bazında detayı aşağıda verilmiştir:

Grubu	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı	Sermaye Oranı (%)	Pay Tutarı
A Grubu Hisse Senetleri (Nama Yazılı)	47,93	293.896.220	47,93	293.896.220
B Grubu Hisse Senetleri (Hamiline Yazılı)	52,07	319.272.898	52,07	319.272.898
Ödenmiş Sermaye	100,00	613.169.118	100,00	613.169.118

Hamiline yazılı B grubu hisse senetlerinin 131.158.000 TL tutarındaki kısmı BİST'te işlem görmektedir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(a) Çıkarılmış sermaye (devamı)

Şirket'in nihai ortağı Kazancı Holding'in yurt dışı kaynaklı finansal kuruluş olan Goldman Sachs International, Çin Kalkınma Bankası, T. Garanti Bankası A.Ş. ("Garanti Bankası") ve T. İş Bankası (İş Bankası)'ndan kullanmış olduğu 500 milyon ABD Doları tutarındaki kredinin ("Eski Kredi") teminatı olarak Şirket'in sermayesinin %68,86'sına tekabül eden paylar üzerinde kredi teminat temsilcisi olan Garanti Bankası lehine rehin tesis edilmiştir.

2 Ağustos 2016 tarihinde Garanti Bankası ve İş Bankası öncülüğünde, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş., Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O., Odea Bank A.Ş. ve Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'nin katılımlarıyla oluşturulan bankalar konsorsiyumu ile Kazancı Holding ve Aksa Doğal Gaz Dağıtım A.Ş. arasında toplam 800 milyon ABD Doları tutarında yeni bir kredi anlaşması imzalanmıştır ("Yeni Kredi"). Yaratılan bu finansman ile yukarıda bahsedilen Eski Kredi'nin tamamı geri ödenmiş ve rehin edilen Kazancı Holding mülkiyetindeki Aksa Enerji payları serbest hale geçmiştir. Serbest hale gelen Kazancı Holding'e ait bu paylara ek olarak, yine Kazancı Holding mülkiyetindeki %9,74 tutarındaki şirket paylarının oluşturduğu toplam %61,98 sermayeyi temsil eden Aksa Enerji payları, Yeni Kredi'ye teminat olması için Teminat Temsilcisi İş Bankası'na Kazancı Holding tarafından rehin edilmiştir. İlave olarak, Kazancı Holding'in Goldman Sachs International'dan geri aldığı %16,62 sermayeyi temsil eden Aksa Enerji payları, yeni krediye ilave teminat olması için İş Bankası'na Kazancı Holding tarafından rehin edilmiştir.

(b) Paylara ilişkin primler

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un paylara ilişkin toplam 247.403.635 TL (31 Aralık 2020: 247.403.635 TL) tutarındaki ihraç prim tutarının 96.523.266 TL'si 2010 yılında gerçekleşen ilk halka arz işlemi neticesinde 150.880.369 TL'si 2012 yılında yapılan tahsisli sermaye artırımını neticesinde oluşmuştur.

(c) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

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

(d) Finansal riskten korunma yedeği:

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

(e) Yabancı para çevirim farkları:

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

(f) Maddî duran varlık değerlendirme artışları:

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

(g) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

i) Yasal yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 82.931.556 TL'dir (31 Aralık 2020: 68.742.954 TL).

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

11 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

(g) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı):

ii) Temettü:

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

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

(h) Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla pozitif 613.293.946 TL ve 406.158.727 TL’dir.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait kar ve zarar “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sırasıyla 207.135.219 TL ve 130.036.921 TL tutarlarında kardır.

(i) Geçmiş yıllar kar/(zararları):

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un geçmiş yıl karları 656.369.924 TL’dir (31 Aralık 2020: Geçmiş yıl karı 129.592.233 TL).

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12 Hasılat

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

	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Ocak -30 Eylül 2020	1 Temmuz -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	7.132.382.295	4.202.804.300	3.159.925.223	1.463.876.025
Yurtdışı satışlar	1.190.538.124	1.065.092.419	398.664.961	337.108.454
Net satış gelirleri	8.322.920.419	5.267.896.719	3.558.590.184	1.800.984.479
Satışların maliyeti (-)	(6.863.297.266)	(4.382.580.784)	(3.003.949.219)	(1.493.441.145)
Brüt kar	1.459.623.153	885.315.935	554.640.965	307.543.334

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

	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Ocak -30 Eylül 2020	1 Temmuz -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2020
Satış gelirleri - Tutar				
Elektrik	8.321.154.715	5.264.022.803	3.557.640.713	1.799.742.663
Diğer	1.765.704	3.873.916	949.471	1.241.816
Toplam	8.322.920.419	5.267.896.719	3.558.590.184	1.800.984.479
Brüt kar				
Elektrik	1.459.313.495	884.664.890	554.486.350	307.330.937
Diğer	309.658	651.045	154.615	212.397
Toplam	1.459.623.153	885.315.935	554.640.965	307.543.334

13 Finansman gelirleri

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Ocak -30 Eylül 2020	1 Temmuz -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2020
Faiz ve vade farkı gelirleri	145.976.225	119.482.472	40.360.280	65.532.057
Kur farkı geliri / (gideri) – net (*)	29.527.626	176.837.067	18.176.032	65.642.444
Türev işlem gelirleri	4.480.832	66.588.129	1.961.748	26.122.061
Toplam	179.984.683	362.907.668	60.498.060	157.296.562

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14 Finansman giderleri

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak -30 Eylül 2021	1 Ocak -30 Eylül 2020	1 Temmuz -30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2020
Faiz ve vade farkı giderleri	351.941.855	327.884.773	139.013.368	118.206.249
Kur farkı (geliri) / gideri – net (*)	45.220.126	217.263.373	(141.789)	99.992.389
Türev işlem giderleri	14.961.395	43.734.226	4.956.989	11.500.691
Diğer	19.710.489	20.923.393	8.173.077	2.125.611
Toplam	431.833.865	609.805.765	152.001.645	231.824.940

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

15 Vergi

Türkiye

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın 32 nci maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, KVK’nın geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulandıktan sonra 2021 yılı başında kanuni oran olan %20’ye dönmüştü. 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile KVK’ya eklenen geçici 13 üncü madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanacaktır. Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK’nın 32 nci maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20’ye düşecektir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021’de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, 2022’de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden ise %25 (2020 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve maddi duran varlıkların satışlarından elde edilen gelirlerin % 75’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. Geriye kalan % 25’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. 2018’den itibaren geçerli olmak üzere bu oran taşınmazlar için %50 olarak revize edilmiştir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Vergi (devamı)

Gelir vergisi stopajı

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Grubun yabancı bağlı ortakları ve iş ortakları için vergi uygulamaları

KKTC

KKTC’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23,5’tir (31 Aralık 2020: %23,5).

Gana Cumhuriyeti

Gana Cumhuriyeti’nde kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2020: %25).

Hollanda

Hollanda’da yerleşik kurumların dünya çapındaki gelirleri üzerindeki vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2020: %20). 2020 yılı için kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Eğer herhangi bir vergi anlaşması yok ise, çifte vergilendirmeyi önleme ile ilgili yerleşik firmalar için yurtdışındaki kuruluşlardan oluşan yurtdışı işletme gelirleri için Hollanda gelir vergisi için tek taraflı kararname ile istisna sağlanmaktadır. Sadece temettü dağıtımları üzerinde ilave %5 vergi bulunmaktadır ve bu vergi karşılığı temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilmektedir.

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

Mauritius

Mauritius’da kurumlar vergisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır).

Mali

Mali’de kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2020: %25).

Madagaskar

Madagaskar’da kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2020: %20).

Özbekistan

Özbekistan’da kurumlar için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %15’tir (31 Aralık 2020: %15).

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 Vergi (devamı)

Ertelemiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ait kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(353.812.234)	(425.484.289)
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	-	4.665.471
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	10.951.059	7.553.389
Stok değer düşüklüğü karşılığı	222.135	117.627
Kıdem tazminatı karşılığı	1.626.064	1.894.773
İzin karşılığı	334.146	201.086
Dava karşılığı	908.130	1.515.708
Türev işlemler	9.935.097	4.020.007
Banka kredilerine ilişkin faiz reeskontu düzeltmesi	(261.923)	(1.091.519)
Diğer	3.750.630	3.393.584
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(326.346.896)	(403.214.163)
Ertelemiş vergi varlığı	134.582.235	185.220.021
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	(460.929.131)	(588.434.184)
	(326.346.896)	(403.214.163)

30 Eylül 2021 ve 2020 yılları içerisinde ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2021
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(403.214.163)	(25.252.836)	96.919.416	5.200.687	(326.346.896)
	1 Ocak 2020	Yabancı para çevrim farkı etkisi	Kar veya zararda kayda alınan	Diğer kapsamlı gelirden kayda alınan	30 Eylül 2020
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(361.126.111)	(81.788.939)	27.264.913	674.630	(414.975.507)

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen kar veya zarar tablosundaki net dönem karının/(zararının) ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ana ortaklık paylarına ait kar	813.268.257	355.463.032	325.336.855	133.155.975
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	613.169.118	613.169.118	613.169.118	613.169.118
1 TL nominal değerli bir pay başına kar	1,326	0,580	0,531	0,217

17 Finansal araçlar

Grup risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar Not 14 ve 15'te sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17 Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

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

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

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

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

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

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17 Finansal araçlar (devamı)

Yabancı para riski

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

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

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

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

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

Faiz oranı riski

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

Sermaye yönetimi

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

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

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	643.749.471	2.868.067.247	55.578.157	49.438.274	395.525.324	588.125.512
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	643.749.471	2.727.582.572	55.578.157	13.978.861	395.525.324	588.125.512
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	140.484.675	-	35.459.413	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	45.722.353	-	-	2.821.591	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.722.353)	-	-	(2.821.591)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Kısıtlanmış banka bakiyelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	311.085.412	2.394.534.995	42.317.908	40.626.334	314.171.908
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	311.085.412	2.262.308.256	42.317.908	10.725.835	314.171.908
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	132.226.739	-	29.900.499	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	29.945.027	-	-	2.601.210
- Değer düşüklüğü (-)	-	(29.945.027)	-	-	(2.601.210)
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Verilen depozito ve teminatlar diğer alacaklara dahil edilmemiştir.

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	4.285.720.105	5.092.929.591	964.200.703	2.106.563.779	1.713.355.132	308.809.977
Finansal borçlar	4.211.293.312	4.887.557.251	958.198.320	2.094.243.116	1.664.161.546	170.954.269
Kiralama işlemleri	74.426.793	205.372.340	6.002.383	12.320.663	49.193.586	137.855.708
Türev finansal varlıklar, net	43.827.567	(40.248.686)	(5.364.131)	(11.106.654)	(23.777.901)	-
Nakit girişleri	-	179.945.638	125.826.091	564.035	53.555.511	-
Nakit çıkışları	-	(220.194.324)	(131.190.223)	(11.670.689)	(77.333.412)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.708.615.463	1.708.615.463	1.679.137.796	22.108.250	7.369.417	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	45.459.208	45.459.208	45.459.208	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.424.584.310	1.424.584.310	1.424.584.310	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	238.571.945	238.571.945	209.094.278	22.108.250	7.369.417	-

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşmeli nakit akışı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan az (I)	3-12 ay (II)	1-5 yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	2.946.323.862	3.344.840.719	906.937.468	1.256.145.219	1.013.490.890	168.267.142
Finansal borçlar	2.855.940.292	3.148.493.581	894.517.628	1.248.373.609	1.005.602.344	-
Diğer finansal yükümlülükler	11.181.406	11.507.886	11.507.886	-	-	-
Kiralama işlemleri	79.202.164	184.839.252	911.954	7.771.610	7.888.546	168.267.142
Türev finansal varlıklar, net	58.567.229	(46.112.095)	(2.906.230)	(40.112.971)	(3.092.894)	-
Nakit girişleri	-	404.640.345	62.780.700	323.849.645	18.010.000	-
Nakit çıkışları	-	(450.752.440)	(65.686.930)	(363.962.616)	(21.102.894)	-

Beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	858.482.345	858.482.345	815.662.762	18.351.250	24.468.333	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	35.657.639	35.657.639	35.657.639	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	767.165.582	767.165.582	767.165.582	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	55.659.124	55.659.124	12.839.541	18.351.250	24.468.333	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır. Kur riski tablosu raporlama para birimi TL olması sebebi ile fonksiyonel para birimi TL olan şirketlerin yabancı para pozisyonunu göstermektedir. 2. bölüm 1.d maddesinde belirtilen fonksiyonel para birimi yabancı para olan şirketler kur riski tablosunda gösterilmemektedir.

	30 Eylül 2021		
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	AVRO TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.638.290	7.151.978	486.312
Ticari Alacaklar	469.573.561	348.074.508	121.499.053
Diğer Varlıklar	345.773.929	160.330.464	185.443.465
Toplam Varlıklar	822.985.780	515.556.950	307.428.830
Borçlanmalar	(977.346.882)	(895.668.479)	(81.678.403)
Ticari Borçlar	(254.057.731)	(205.985.961)	(48.071.770)
Diğer Yükümlülükler	(66.024.077)	(66.024.077)	-
Toplam Yükümlülükler	(1.297.428.690)	(1.167.678.517)	(129.750.173)
Net yabancı para pozisyonu	(474.442.910)	(652.121.567)	177.678.657
Nakit akış riskinden korunma muhasabesine konu tutarlar	778.809.411	778.809.411	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	304.366.501	126.687.844	177.678.657

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır. Fonksiyonel para birimleri yabancı para olan işlemler dahil edilmemiştir.

	31 Aralık 2020		
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	AVRO TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	449.141.841	335.862.733	113.279.108
Ticari Alacaklar	698.720.628	213.751.218	484.969.410
Diğer Varlıklar	36.884.501	33.831.219	3.053.282
Toplam Varlıklar	1.184.746.970	583.445.170	601.301.800
Borçlanmalar	(924.174.559)	(911.057.246)	(13.117.313)
Ticari Borçlar	(125.926.783)	(60.689.346)	(65.237.437)
Diğer Yükümlülükler	(15.349.971)	(14.174.197)	(1.175.774)
Toplam Yükümlülükler	(1.065.451.313)	(985.920.789)	(79.530.524)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların			
net varlık pozisyonu	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	119.295.657	(402.475.619)	521.771.276
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine			
konu tutarlar	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	119.295.657	(402.475.619)	521.771.276

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(65.212.157)	65.212.157	(65.212.157)	65.212.157
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	77.880.941	(77.880.941)	77.880.941	(77.880.941)
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.668.784	(12.668.784)	12.668.784	(12.668.784)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	17.767.866	(17.767.866)	17.767.866	(17.767.866)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	17.767.866	(17.767.866)	17.767.866	(17.767.866)
Toplam (3+6)	30.436.650	(30.436.650)	30.436.650	(30.436.650)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(41.546.999)	41.546.999	(41.546.999)	41.546.999
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	41.724.947	(41.724.947)	41.724.947	(41.724.947)
3- ABD Doları net etki (1+2)	177.948	(177.948)	177.948	(177.948)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	51.944.337	(51.944.337)	51.944.337	(51.944.337)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	51.944.337	(51.944.337)	51.944.337	(51.944.337)
Toplam (3+6)	52.122.285	(52.122.285)	52.122.285	(52.122.285)

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

Faiz pozisyonu tablosu			
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		49.592.837	274.335.539
Finansal yükümlülükler (Not 7)		2.977.202.946	1.995.602.608
Finansal kiralama (Not 7)		74.426.793	79.202.164
Diğer finansal yükümlülükler		-	11.181.406
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler (Not 7)		1.234.090.366	860.337.684

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

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

Değişken faizli finansal araçlar için nakit akış duyarlılık analizi:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında 100 baz puanlık bir değişimin özkaynaklar ile vergi öncesi kar veya zararı ne tutarda arttıracak (azaltacak) aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle yabancı para kurlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır. Bu analiz, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla da aynı şekilde gerçekleştirilmiştir.

	Kar veya zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
30 Eylül 2021				
Değişken faizli finansal araçlar	(23.143.179)	23.273.655	(23.143.179)	23.273.655
Nakit akış duyarlılığı (net)	130.476	-	130.476	-
30 Eylül 2020				
Değişken faizli finansal araçlar	(15.298.564)	14.399.296	(15.298.564)	14.399.296
Nakit akış duyarlılığı (net)	(899.268)	-	(899.268)	-

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	4.285.720.105	2.946.323.862
Nakit değerler ve bankalar	(984.548.414)	(314.170.588)
Net finansal borç	3.301.171.691	2.632.153.274
Özkaynaklar	5.946.688.753	4.625.344.183
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	%56	%57

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

Gerçeğe uygun değer

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

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

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

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

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

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araçlar

Aşağıdaki tablo gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal araçları gerçeğe uygun değer seviyelerine göre ve finansal durum tablosundaki değerleri ile göstermektedir.

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan finansal varlıklar	-	1.223.809	-	1.223.809
	-	1.223.809	-	1.223.809
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	(45.051.376)	-	(45.051.376)
	-	(45.051.376)	-	(45.051.376)
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	2.148.922	-	2.148.922
	-	2.148.922	-	2.148.922
Finansal yükümlülükler				
Risk yönetimi ve alım satım amaçlı tutulan türev varlıklar	-	(60.716.151)	-	(60.716.151)
	-	(60.716.151)	-	(60.716.151)

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 tarihleri arasında Grup'un yükümlülüklerinde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

AKSA ENERJİ ÜRETİM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar (devamı)

	1 Ocak 2020	Nakit girişler	Nakit çıkışlar	Diğer nakit olmayan hareketler	30 Eylül 2020
Finansal borçlanmalar	3.263.455.979	3.653.779.725	(4.230.858.818)	478.068.450	3.164.445.336
Toplam finansal yükümlülükler	3.263.455.979	3.653.779.725	(4.230.858.818)	478.068.450	3.164.445.336

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

21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup'umuz tarafından yayınlanan 5 Ekim 2021 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Grup'umuzun 613.169.118 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 4.750.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla, %100 oranında bedelsiz olarak artırılarak 1.226.338.236 TL'ye çıkarılması ve esas sözleşmenin sermaye ile ilgili 6. maddesinin tadili İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 5 Ekim 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Hak Kullanım Tarihi 7 Ekim 2021 olarak belirlenmiştir.

18 Ekim 2021 tarihinde, Akxa Enerji Üretim A.Ş. ile Angola Cumhuriyeti Enerji ve Su Bakanlığı ile elektrik üretim ve iletim projelerinin geliştirilmesine yönelik bağlayıcı olmayan bir niyet mektubu imzalanmıştır.

Grup'umuz tarafından yayınlanan 2 Kasım 2021 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Akxa Enerji Üretim A.Ş.'nin %100 oranındaki bağlı ortaklığı "Akxa Aksen Enerji Ticareti A.Ş.", ithalatçı tarafıyla imzaladığı anlaşma kapsamında, Türkiye-İrak enerji iletim hattı üzerinden Irak'a 150 MW kapasiteye kadar elektrik enerjisi ihracatı faaliyetlerini 24 Ocak 2021'den bu yana sürdürmektedir. Anlaşma kapsamında ihracatın 2 yıl süreyle uzatımı için EPDK'ya başvuruda bulunulmuştur.

Grup'umuz tarafından yayınlanan 2 Kasım 2021 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, 2 Kasım 2021 tarihi itibarıyla Mali Enerji Santrali'nde 20 MW'lık ek kapasitenin tamamı devreye alınmış olup, kurulu güç 60 MW'a ulaşmıştır. Böylelikle Grup'umuzun toplam kurulu gücü 1.966 MW'a yükselmiştir.