

Akenerji Elektrik Üretim A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-37
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 BORÇLANMALAR	13-15
NOT 4 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-18
NOT 5 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT 6 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19-21
NOT 7 TÜREV ARAÇLAR	22
NOT 8 ÖZKAYNAKLAR	23
NOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	24-26
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
NOT 11 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	28
NOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-33
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI	37
NOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		1.835.614.909	681.299.003
Türev araçlar	7	223.284.560	328.522.158
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15	473.106.565	250.390.047
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.080.275.930	201.359.055
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		15.041.262	1.241.120
Stoklar		12.434.517	11.117.823
Peşin ödenmiş giderler		25.089.591	36.989.194
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	1.667.534	1.093.049
Diğer dönen varlıklar		13.365.515	16.234.262
Toplam dönen varlıklar		3.679.880.383	1.528.245.711
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	3.627.900	3.017.340
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.662.648	4.675.002
Finansal yatırımlar		100.000	100.000
Stoklar		25.178.679	19.156.626
Maddi duran varlıklar	4	11.126.249.258	11.383.275.666
Kullanım hakkı varlıkları		40.868.372	32.107.117
Maddi olmayan duran varlıklar	5	103.058.248	104.650.668
Peşin ödenmiş giderler		158.384.183	923.515
Ertelenmiş vergi varlıkları	9	7.599.209	169.548
Diğer duran varlıklar		105.225.858	35.514.581
Toplam duran varlıklar		11.578.954.355	11.583.590.063
TOPLAM VARLIKLAR		15.258.834.738	13.111.835.774

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	3	691.671.816	492.950.522
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	24.491.785	20.545.662
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	15	138.645.331	77.243.319
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.058.396.035	509.926.486
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.652.148	1.625.824
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		111.564.446	97.674.351
Türev araçlar	7	231.904.301	329.940.405
Dönem karı vergi yükümlülüğü		880.561	2.157.194
Ertelenmiş gelirler		392.862	152.651
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		9.478.005	9.212.905
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	6	73.035.483	52.639.592
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.343.112.773	1.594.068.911
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	3	10.838.083.130	8.592.425.615
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	149.137.583	138.560.518
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		420.221.811	230.329.959
Türev araçlar	7	1.811.351	20.251.696
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		19.314.015	12.210.016
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	9	618.582.318	945.784.955
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		12.047.150.208	9.939.562.759
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	8	729.164.000	729.164.000
Sermaye düzeltme farkları	8	101.988.910	101.988.910
Paylara ilişkin primler		50.220.043	50.220.043
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		7.252.530.064	7.497.657.048
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(6.982.849)	(3.786.335)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Riskten korunma kayıpları			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(2.575.766)	(4.433.563)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
- Yasal yedekler	8	12.053.172	12.053.172
- Diğer yedekler		(4.322.722)	(4.322.722)
Geçmiş yıllar zararları		(6.555.209.465)	(4.270.074.525)
Net dönem zararı		(1.708.293.630)	(2.530.261.924)
Toplam özkaynaklar		(131.428.243)	1.578.204.104
TOPLAM KAYNAKLAR		15.258.834.738	13.111.835.774

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem		
		Sınırlı	Sınırlı		
		incelemeden	incelemeden		
		geçmemiş	geçmemiş		
	Not	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Temmuz -
		30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Hasılat	10	9.740.721.497	2.304.860.803	5.852.704.965	1.117.304.209
Satışların maliyeti (-)	11	(8.672.268.854)	(1.920.260.682)	(5.371.893.889)	(929.007.593)
BRÜT KAR		1.068.452.643	384.600.121	480.811.076	188.296.616
Genel yönetim giderleri (-)	11	(93.975.255)	(65.723.933)	(31.719.009)	(16.706.385)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	491.315.149	216.521.539	164.389.047	127.421.034
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(429.946.797)	(195.924.608)	(145.687.675)	(123.800.832)
ESAS FAALİYET KARI		1.035.845.740	339.473.119	467.793.439	175.210.433
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	17.991	25.703	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	13	-	(52.016)	-	(52.016)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ)		1.035.863.731	339.446.806	467.793.439	175.158.417
ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.035.863.731	339.446.806	467.793.439	175.158.417
Finansman gelirleri	14	360.545.437	78.046.977	110.745.419	22.338.804
Finansman giderleri (-)	14	(3.437.906.532)	(1.275.425.171)	(1.180.233.558)	(253.688.737)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(2.041.497.364)	(857.931.388)	(601.694.700)	(56.191.516)
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	9	(1.093.879)	-	(880.561)	-
Ertelenmiş vergi gideri	9	334.297.613	157.077.917	110.740.659	21.624.829
NET DÖNEM ZARARI		(1.708.293.630)	(700.853.471)	(491.834.602)	(34.566.687)
Dönem zararının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(1.708.293.630)	(700.853.471)	(491.834.602)	(34.566.687)
		(1.708.293.630)	(700.853.471)	(491.834.602)	(34.566.687)
Pay başına kayıp (1.000 adet)		(2,343)	(0,961)	(0,675)	(0,047)

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021
TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem	Geçmiş dönem		
	Sınırlı	Sınırlı		
	incelemeden	incelemeden		
	geçmemiş	geçmemiş		
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Temmuz -
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Net dönem zararı	(1.708.293.630)	(700.853.471)	(491.834.602)	(34.566.687)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunma kazançları	2.322.246	2.322.254	782.583	782.593
Ertelenmiş vergi etkisi	(464.449)	(464.453)	(156.515)	(156.518)
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(3.995.643)	(838.949)	268.325	253.166
Ertelenmiş vergi etkisi	799.129	167.790	(53.665)	(50.633)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(1.338.717)	1.186.642	840.728	828.608
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(1.709.632.347)	(699.666.829)	(490.993.874)	(33.738.079)

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Toplam özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları(*)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Risikten korunma kazanç /(kayıpları)	Diğer yedekler				Yasal yedekler
1 Ocak 2021	729.164.000	101.988.910	50.220.043	3.433.690.830	(1.995.920)	(6.917.435)	(4.322.722)	12.053.172	(3.357.696.513)	(1.084.796.458)	(128.612.093)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.084.796.458)	1.084.796.458	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(671.159)	1.857.801	-	-	-	(700.853.471)	(699.666.829)
Diğer düzeltmeler (*)	-	-	-	(129.318.644)	-	-	-	-	129.318.644	-	-
30 Eylül 2021	729.164.000	101.988.910	50.220.043	3.304.372.186	(2.667.079)	(5.059.634)	(4.322.722)	12.053.172	(4.313.174.327)	(700.853.471)	(828.278.922)
1 Ocak 2022	729.164.000	101.988.910	50.220.043	7.497.657.048	(3.786.335)	(4.433.563)	(4.322.722)	12.053.172	(4.270.074.525)	(2.530.261.924)	1.578.204.104
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.530.261.924)	2.530.261.924	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(3.196.514)	1.857.797	-	-	-	(1.708.293.630)	(1.709.632.347)
Diğer düzeltmeler (*)	-	-	-	(245.126.984)	-	-	-	-	245.126.984	-	-
30 Eylül 2022	729.164.000	101.988.910	50.220.043	7.252.530.064	(6.982.849)	(2.575.766)	(4.322.722)	12.053.172	(6.555.209.465)	(1.708.293.630)	(131.428.243)

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen maddi duran varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanları arasındaki fark 245.126.984 TL (30 Eylül 2021: 129.318.644 TL) tutarında olup, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabından geçmiş yıllar zararları hesabına transfer edilmiştir.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş dönem Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.942.535.065	554.463.888
Net dönem zararı		(1.708.293.630)	(700.853.471)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.443.581.159	1.258.512.034
Amortisman ve ifta giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	383.658.607	197.658.712
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.364.495	6.393.857
-Dava karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	10.788.474	1.952.118
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6	9.607.417	5.109.438
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(33.350.942)	(15.331.835)
Faiz giderleri ilgili düzeltmeler		918.821.155	510.986.586
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	3	2.447.177.045	722.041.730
Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler			
-Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler		25.718.642	(13.272.671)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	9	(333.203.734)	(157.077.917)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından oluşan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	13	-	52.016
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		221.183.572	4.778.925
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(222.716.518)	(13.933.025)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(878.916.875)	(27.246.564)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(610.560)	6.945.200
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.787.788)	(8.929.599)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.338.747)	(1.805.029)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(145.549.073)	(24.104.555)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(66.842.530)	(15.033.304)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		61.402.012	21.880.804
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		1.548.469.549	62.403.924
Türev varlıklardaki/yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(36.957.493)	1.655.625
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		240.211	(1.051.200)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		1.026.324	274.715
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(13.234.940)	3.721.933
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.956.471.101	562.437.488
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(10.991.039)	(8.152.783)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(2.944.997)	179.183
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(121.060.697)	(86.945.093)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		46.429	3.867.625
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	4	(120.965.602)	(89.926.835)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	5	(141.524)	(885.883)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.011.147.259)	(186.132.825)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(432.049.000)	(25.819.800)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(25.356.593)	(13.635.154)
Ödenen faiz	3	(243.103.811)	(129.943.031)
Alınan faiz		33.350.942	15.331.835
Diğer nakit girişleri/(çıkışları) (*)		(343.988.797)	(32.066.675)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		810.327.109	281.385.970
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (*)		617.938.309	167.473.301
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (*)		1.428.265.418	448.859.271

(*) Dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri vadeli mevduat faiz tahakkukları ve bloke mevduatları içermemekte olup, bloke mevduat değişimleri "Diğer nakit girişleri/(çıkışları)" kaleminde sunulmuştur.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akenerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket" veya "Akenerji"), 1989 yılında Akkök Sanayi Yatırım ve Geliştirme A.Ş. (13 Mayıs 2014 tarihinde ünvanı Akkök Holding A.Ş. olarak tescil olmuştur) tarafından kurulmuştur. Akenerji'nin fiili faaliyet konusu elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışından oluşmaktadır. 14 Mayıs 2009 tarihinden itibaren Şirket, Akkök Holding A.Ş. ve CEZ a.s. arasında kurulmuş müşterek yönetime tabi ortaklık halini almıştır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Miralay Şefik Bey Sokak No:15 Akhan Kat: 3-4 Gümüşsuyu / İstanbul - Türkiye.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin dolaşıma açık kısmı %52,83'tür (31 Aralık 2021: %52,83).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Akenerji ve bağlı ortaklıkları (Akenerji ile bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılmıştır) tarafından istihdam edilen personel sayısı 285 kişidir (31 Aralık 2021: 269 kişi).

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ve kayıtlı adresleri aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklık	Temel faaliyet konusu	Kayıtlı ofis adresi
Akenerji Elektrik Enerjisi İthalat-İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş. ("Akenerji Toptan")	Elektrik ticareti	Gümüşsuyu/İstanbul
Akel Kemah Elektrik Üretim A.Ş. ("Akel Kemah")	Elektrik üretimi ve ticareti	Gümüşsuyu/İstanbul
Akenerji Doğalgaz İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş. ("Akenerji Doğalgaz")	Doğalgaz ticareti	Gümüşsuyu/İstanbul
Akel Sungurlu Elektrik Üretim A.Ş. ("Akel Sungurlu")	Elektrik üretimi	Gümüşsuyu/İstanbul

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS"/"TFRS") esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS/TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.2 Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b)'den (c)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Akenerji ile bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- Bağlı ortaklıklar, Akenerji'nin doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla mali ve işletme politikalarını Akenerji'nin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Aşağıda yer alan tabloda 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve bağlı ortaklıklardaki ortaklık oranları gösterilmektedir. Söz konusu ortaklık oranları, Şirketin ilgili bağlı ortaklıklarındaki etkin oranına eşittir.

Bağlı ortaklık	Etkin ortaklık oranı (%)		Oy hakkı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Akenerji Toptan	100,00	100,00	100,00	100,00
Ak-el Kemah	100,00	100,00	100,00	100,00
Akenerji Doğalgaz	100,00	100,00	100,00	100,00
Akel Sungurlu	-	-	100,00	100,00

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Gerekli görüldüğünde, bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Şirket'in bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu payların kayıtlı değerleri, bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarından karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmiştir. Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu hisselerine ait temettüler, sırasıyla, ilgili dönem gelirinden ve özkaynaklardan çıkartılır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir),
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir),
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte),
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği,
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,
- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle.

Söz konusu standart ve değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların sunumu veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da yapılan değişikliğe uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup'un varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve faaliyet sonuçları açısından önemlilik arz eden tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda veya söz konusu farkların kapanacağı dönemde bu farklar ile mahsuplaştırılacak ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin bulunması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Yapılan çalışmalar neticesinde, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.431.648 TL (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) tutarında kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ayrılmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlığı Grup tarafından hazırlanan öngörülebilir gelecekteki kar beklentilerini ve ilgili dönemlerde ertelenmiş vergi yükümlülüklerini dikkate alarak hesaplanmış olup söz konusu kar beklentilerinin gerçekleşmemesi halinde veya ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinden doğan farkların beklenen dönemler dışında farklı bir dönemde kapanması durumunda, ayrılan söz konusu ertelenmiş vergi varlıkları konsolide kar veya zarar tablosunda gider olarak kaydedilecektir. Geriye kalan 2.276.124.295 TL (31 Aralık 2021: 1.772.510.100 TL) tutarındaki kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları için ise ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Makul değeri tespitine ilişkin açıklamalar

Grup, 30 Eylül 2015 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, santrallerine ilişkin arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değeriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden maliyet modelini uygulama dışı bırakmış ve yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir.

Yapılan değerlendirme çalışmalarında, ileriye dönük önemli tahmin ve varsayımların (ileriye dönük elektrik fiyatı beklentileri, spark spreadler, elektrik üretim miktarı beklentileri, kapasite kullanım oranları, iskonto oranı) kullanılması, bu tahmin ve varsayımların sektörel ve ekonomik değişimlerden etkilenmesi, girdi ve hesaplamaların karmaşık olması sebebiyle bağımsız bir değerlendirme kuruluşuna yetki verilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihinde, arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz almıştır.

Akenerji'nin aktifinde yer alan Erzin Doğalgaz Kombine Çevrim Santrali (DGKÇS), Uluabat Hidro Elektrik Santrali ("HES"), Ayyıldız Rüzgar Enerjisi Santrali ("RES"), Burç HES, Feke I HES, Feke II HES, Bulam HES, Gökkaya HES, Himmetli HES enerji santrallerine ilişkin arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazların adil piyasa değerinin tespitine yönelik olarak hazırlanan 31 Aralık 2021 tarihli değerlendirme raporlarında "gelir indirgeme yöntemi- İNA Analizi" (gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapılan Seviye 3 gerçeğe uygun değer ölçümü) uygulanmıştır.

Gelir indirgeme yöntemi, "İNA Analizi" çerçevesinde en önemli etken uzun dönemli elektrik piyasa fiyatları ve elektrik ve doğalgaz fiyatları arasındaki kar marjları ("spark spread") olduğundan konu ile ilgili, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlere hizmet sunan bağımsız bir danışman ve teknoloji şirketi ile çalışılmıştır. Uzun dönemli elektrik fiyatları ve spark spreadler belirlenirken, modeldeki en önemli girdiler; talebin önümüzdeki yıllardaki seyri, yeni santrallerin devreye girişleri ve eski santrallerin devreden çıkışları, yenilenebilir enerji kapasite ve kapasite faktörünün gelişimi, doğalgaz ve kömür fiyatları, elektrik ihracat ve ithalat gelişimi ve termik santrallerin verimlerinin gelişimi olmuştur.

Modelde kullanılan ileriye yönelik sparkspread'deki artışlar Erzin doğalgaz kombine çevrim santralinde üretim artışına sebebiyet vermiştir. HES'lerde ve Ayyıldız'da, kullanılan üretim tahminleri geçmiş dönemler gerçekleşen üretim verilerinden ve 50 yıllık bir süreci kapsayan fizibilite raporlarından faydalanarak oluşturulmuştur. ABD Doları baz alınarak hazırlanan değerlendirme modellerinde kullanılan iskonto oranı, mevcut makroekonomik piyasa koşulları çerçevesinde %9,52 olarak belirlenmiştir. İskonto oranının artması santrallerin makul değerini azaltıcı yönde bir etki yaratmaktadır.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönemde, Grup'un toplam üretim miktarı Doğalgaz çevrim santralinde planlı olarak gerçekleştirilen bakım sebebiyle bir önceki yılın aynı dönemine göre azalmış olmasına ve bu dönemde yaşanan kaynak bazlı destekleme mekanizması gibi piyasa dinamiklerini etkileyen ve üretim santrallerinin karlılığını kısıtlayan uygulamaların devreye girmesine rağmen, dolar kurunda yaşanan yükselme, ülke genelinde meydana gelen doğal gaz arzında yaşanan sıkıntılar, oluşan gaz kesintileri ve elektrik talebinde yaşanan artışın etkisiyle yükselen elektrik fiyatları sayesinde Erzin ve yenilenebilir santrallerin kar marjlarında önemli seviyede artış gerçekleşmiştir. Yaşanan bu gelişmelere ek olarak, yüksek oranda operasyonel elverişlilik ile sağlanan yan hizmetlerden de (Primer Frekans Kontrol, Sekonder Frekans Kontrol, 0 -1 kodlu talimatlar, Kapasite Mekanizması vs.) elde edilen gelirler sonucunda Grup'un konsolide brüt karında önemli oranda artış meydana gelmiştir. Öte yandan Grup, yurtdışı fiziksel elektrik ihracatı ve finansal elektrik ürünleri işlemlerine 2022 yılında da devam etmekte olup, ticari faaliyetlerini bu alanda yoğunlaştırmış ve döviz gelirlerini önemli ölçüde arttırmıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, menfaatine olabilecek ve nakit akıflarda pozitif bir etki sağlayabilecek tüm fırsatları, gündelik çalışma planının bir parçası olarak değerlendirmektedir. Grup, gerek operasyonel karlılığını artırmak gerekse faaliyetlerden elde ettiği nakit akıfları arttırmak yönünde aldığı aksiyonlar neticesinde, konsolide finansal tablolarını, işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamakta ve işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla faiz, amortisman ve vergi öncesi karı ("FAVÖK") 1.419.504.347 TL (30 Eylül 2021: 537.131.831 TL) ve faaliyetlerinden elde edilen nakit akıfları 1.956.471.101 TL (30 Eylül 2021: 562.437.488 TL)'dir.

Doğalgaz alımları, Grup'un Erzin kombine doğalgaz çevrim santralının üretim faaliyetleri dolayısıyla üretim maliyetleri içerisinde önemli bir yere sahiptir. 2022 yılı ilk dokuz aylık dönem itibarıyla, Avrupa Gaz Piyasaları'nda yaşanan maliyet artışları sebebiyle gaz tedariki, maliyet açısından en uygun tedarikçi olan Botaş tarafından sağlanarak brüt kara olumlu katkı sağlamıştır ve Grup olası fırsat kayıplarını minimize etmiştir. Bunun ile birlikte önümüzdeki dönemler için gaz piyasasında yaşanan gelişmeler yakından takip edilmeye devam edilmekte olup, yeni tedarik fırsatları değerlendirilmektedir.

Grup, 859 milyon ABD Doları tutarındaki kredisini, 11 Kasım 2019 tarihinde Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalamış olduğu Kredi Sözleşmesi ile "Finansal Yeniden Yapılandırma" uygulaması kapsamında ilk 1,5 yılı anapara ödemesiz dönem olmak üzere TL ve ABD doları cinsinden uzun vadeli olarak yeniden yapılandırmış ve mevcut yükümlülüklerini toplam 13 yıl vadeye yaymıştır. Söz konusu Kredi Sözleşmesiyle, kredinin geri ödeme planı Grup'un tahmin edilen nakit yaratma kapasitesine göre düzenlenmiş olup, bu durum nakit akışı üzerindeki baskıyı azaltan, dolayısıyla Grup'un finansal sürdürülebilirliğini ve rekabetçi gücünü olumlu yönde etkileyen bir faktör olmuştur. Finansal Yeniden Yapılandırma tarihi itibarıyla toplam banka kredileri içindeki ABD Doları cinsinden yükümlülüklerin payı %87'den %55 seviyelerine düşürülerek Grup'un maruz olduğu kur riski önemli oranda azaltılmıştır.

6102 sayılı Ticaret Kanunu'nun 376'cı maddesi kapsamında, sermaye kaybı veya borca batıklık durumu ile ilgili olarak 15 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Ticaret Bakanlığı Tebliği ile 1 Ocak 2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayabileceği düzenlemesi getirilmiştir. TTK'nın 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin Usul ve Esaslar hakkında tebliğin geçici 1.maddesinde 26 Aralık 2020 tarihinde yapılan değişiklikle 1 Ocak 2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamının yanı sıra 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortisman ve personel giderlerin toplamının yarısının da dikkate alınmayabileceği düzenlenmiştir. Bu doğrultuda yapılan hesaplamalar neticesinde, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda yer alan geçmiş yıllar zararları kalemi içerisinde 4.942.486.642 TL ve konsolide kar veya zarar tablosunda 2.266.865.146 TL tutarında olmak üzere toplam 7.209.351.788 TL tutarında henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerine ilişkin kur farkı zararı, kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortisman ve personel giderleri mevcuttur. Söz konusu etkiler sermaye kaybı veya borca batıklık durumu ile ilgili hesaplamada toplam özkaynaklara ilave edilmekte olduğu için Grup'un sermaye kaybı veya borca batıklık durumu mevcut değildir. Grup'un santrallerine ilişkin arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları ile makine ve teçhizatlarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla makul değerlerini yeniden ölçmesi, özkaynaklarına pozitif etki sağlamıştır. Ek olarak tüm kısa ve uzun dönemli yükümlülüklerinin bilincinde olan Grup, proaktif yaklaşımı çerçevesinde operasyonlarını sağlıklı bir mali yapı içinde sürdürmek için gerekli aksiyonları almaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
- Banka kredileri	691.671.816	492.950.522
- Kiralama yükümlülükleri	24.491.785	20.545.662
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	716.163.601	513.496.184
Uzun vadeli borçlanmalar		
- Banka kredileri	10.838.083.130	8.592.425.615
- Kiralama yükümlülükleri	149.137.583	138.560.518
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	10.987.220.713	8.730.986.133
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	11.703.384.314	9.244.482.317

Borçlanmalara ilişkin verilen teminat, rehin ve ipotekler Not 6'da açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların orijinal para birimi ve ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2022	
	Para birimi	Etkin faiz oranı %	Orijinal bakiye	TL tutarı
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	ABD Doları	7,92	37.349.912	691.671.816
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	Avro	3,40	1.359.175	24.654.755
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(232.741)	(4.221.801)
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	TL	18,43	4.058.831	4.058.831
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				716.163.601
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	7,92	417.431.901	7.730.296.152
Uzun vadeli banka kredileri	TL	12,28	3.107.786.978	3.107.786.978
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	Avro	3,40	7.225.092	131.059.553
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(1.180.309)	(21.410.211)
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	TL	18,43	39.488.241	39.488.241
Toplam uzun vadeli borçlanmalar				10.987.220.713

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BORÇLANMALAR (Devamı)

			31 Aralık 2021	
	Para birimi	Etkin faiz oranı %	Orijinal bakiye	TL tutarı
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	ABD Doları	7,92	36.983.308	492.950.522
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	Avro	3,40	1.435.867	21.662.500
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(268.405)	(4.049.350)
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	TL	17,46	2.932.512	2.932.512
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				513.496.184
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	7,92	430.835.620	5.742.607.978
Uzun vadeli banka kredileri	TL	12,28	2.849.817.637	2.849.817.637
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	Avro	3,40	8.535.108	128.766.615
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(1.413.049)	(21.318.254)
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	TL	17,46	31.112.157	31.112.157
Toplam uzun vadeli borçlanmalar				8.730.986.133

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Avro finansal kiralama borçlarının tamamı değişken faizli olup, faiz oranı Euribor + %3,4'tür (31 Aralık 2021: Avro finansal kiralama borçlarının tamamı değişken faizli olup, faiz oranı Euribor + %3,4).

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	668.710.238	442.143.840
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.548.319.571	4.788.931.670
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	698.475.884	452.248.941
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	743.995.658	491.207.391
5 yıldan sonra ödenecek	3.178.581.779	2.417.893.773
	10.838.083.130	8.592.425.615

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 1 - 2 yıla kadar	24.462.571	19.116.830
Vadesi 2 - 3 yıla kadar	23.604.495	18.886.255
Vadesi 3 - 4 yıla kadar	22.351.229	18.166.102
Vadesi 4 - 5 yıla kadar	21.831.133	18.023.766
Vadesi 5 - 6 yıla kadar	23.395.177	18.646.643
Vadesi 6 - 7 yıla kadar	966.604	19.280.762
Vadesi 7 - 8 yıla kadar	285.135	1.262.493
Vadesi 8 - 9 yıla kadar	333.982	78.798
Vadesi 9 - 10 yıla kadar	375.748	91.784
Vadesi 10 yıldan uzun	31.531.509	25.007.085
	149.137.583	138.560.518

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	9.244.482.317	6.082.363.432
Kur farkları değişimi	2.447.177.045	722.041.730
Faiz tahakkukları değişimi	699.482.022	458.461.926
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	12.752.334	4.934.816
Nakit akış etkisi	(700.509.404)	(169.397.985)
30 Eylül	11.703.384.314	7.098.403.919

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	477.108	-	-	477.108
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	5.697.107.633	5.282.383	-	5.702.390.016
Binalar	1.488.895.630	3.929.228	-	1.492.824.858
Makine, tesis ve cihazlar (**)	5.576.803.115	75.025.161	-	5.651.828.276
Motorlu taşıtlar	3.403.627	1.516.502	-	4.920.129
Döşeme ve demirbaşlar	15.699.486	1.970.043	(49.160)	17.620.369
Özel maliyetler	5.508.880	65.625	-	5.574.505
Yapılmakta olan yatırımlar	57.531.476	33.176.660	-	90.708.136
	12.845.426.955	120.965.602	(49.160)	12.966.343.397
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(547.938.338)	(143.350.588)	-	(691.288.926)
Binalar	(104.809.321)	(32.561.128)	-	(137.370.449)
Makine, tesis ve cihazlar	(796.804.228)	(199.969.528)	-	(996.773.756)
Motorlu taşıtlar	(1.317.430)	(645.261)	-	(1.962.691)
Döşeme ve demirbaşlar	(9.949.645)	(1.205.514)	2.731	(11.152.428)
Özel maliyetler	(1.332.327)	(213.562)	-	(1.545.889)
	(1.462.151.289)	(377.945.581)	2.731	(1.840.094.139)
Net defter değeri	11.383.275.666			11.126.249.258

(*) Ayyıldız rüzgar santrali kapasite artırımı projesi kapsamında, 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla iktisap edilen yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinin maliyeti 495.485 TL'dir. Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen söz konusu yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinin birikmiş amortisman tutarı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 74.975 TL'dir.

(**) Ayyıldız rüzgar santrali kapasite artırımı projesi kapsamında, 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla iktisap edilen makine ve cihazların maliyeti 49.219.854 TL'dir. Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen söz konusu makine ve cihazların birikmiş amortisman tutarı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 28.301.415 TL'dir.

Cari dönem amortisman giderinin 376.913.532 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 1.032.049 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	281.604	-	-	281.604
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	3.548.054.553	7.688.405	(2.715.579)	3.553.027.379
Binalar	768.945.929	11.810	(1.250.702)	767.707.037
Makine, tesis ve cihazlar (**)	3.023.010.773	3.271.021	-	3.026.281.794
Motorlu taşıtlar	1.614.793	1.315.827	(143.365)	2.787.255
Döşeme ve demirbaşlar	12.432.469	573.116	(7.610)	12.997.975
Özel maliyetler	4.387.138	66.641	-	4.453.779
Yapılmakta olan yatırımlar	31.519.284	77.000.015	-	108.519.299
	7.390.246.543	89.926.835	(4.117.256)	7.476.056.122
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(438.057.666)	(82.334.590)	70.231	(520.322.025)
Binalar	(83.690.735)	(15.835.998)	28.425	(99.498.308)
Makine, tesis ve cihazlar	(670.791.066)	(94.095.210)	-	(764.886.276)
Motorlu taşıtlar	(1.002.251)	(256.434)	95.577	(1.163.108)
Döşeme ve demirbaşlar	(9.106.818)	(581.325)	3.382	(9.684.761)
Özel maliyetler	(1.069.298)	(195.167)	-	(1.264.465)
	(1.203.717.834)	(193.298.724)	197.615	(1.396.818.943)
Net defter değeri	6.186.528.709			6.079.237.179

(*) Ayyıldız rüzgar santrali kapasite artırımı projesi kapsamında, 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla iktisap edilen yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinin maliyeti 495.485 TL'dir. Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen söz konusu yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinin birikmiş amortisman tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 61.936 TL'dir.

(**) Ayyıldız rüzgar santrali kapasite artırımı projesi kapsamında, 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla iktisap edilen makine ve cihazların maliyeti 49.219.854 TL'dir. Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen söz konusu makine ve cihazların birikmiş amortisman tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 23.379.431 TL'dir.

Cari dönem amortisman giderinin 192.759.830 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 538.894 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan teminat, rehin ve ipotekler Not 6'da belirtilmiştir.

NOT 5 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Maliyet			
Haklar	8.045.421	116.714	8.162.135
Lisanslar	126.819.925	24.810	126.844.735
	134.865.346	141.524	135.006.870
Birikmiş amortisman			
Haklar	(6.686.334)	(290.302)	(6.976.636)
Lisanslar	(23.528.344)	(1.443.642)	(24.971.986)
	(30.214.678)	(1.733.944)	(31.948.622)
Net defter değeri	104.650.668		103.058.248
	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Maliyet			
Haklar	7.948.834	96.587	8.045.421
Lisanslar	126.007.599	789.296	126.796.895
	133.956.433	885.883	134.842.316
Birikmiş amortisman			
Haklar	(6.267.299)	(314.381)	(6.581.680)
Lisanslar	(21.662.872)	(1.384.473)	(23.047.345)
	(27.930.171)	(1.698.854)	(29.629.025)
Net defter değeri	106.026.262		105.213.291

Cari dönem amortisman giderinin 284.784 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2021: 247.938 TL) satılan malın maliyetine, 1.449.160 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2021: 1.450.916 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Grup, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 49.462.784 TL'dir (31 Aralık 2021: 38.674.310 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	49.462.784	38.674.310
Maliyet giderleri karşılığı	23.572.699	13.965.282
	73.035.483	52.639.592

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	38.674.310	36.531.270
Cari dönem dava karşılığı	12.660.850	2.647.832
Dava karşılıkları faiz bedeli	194.750	1.061.815
Konusu kalmayan dava karşılığı	(2.067.126)	(1.757.529)
30 Eylül	49.462.784	38.483.388

b) Koşullu yükümlülükler

- Verilen teminatlar

Grup'un önemli tutarda zarara veya borca neden olacağını beklemediği taahhütler ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021	
	Orijinal para cinsi	Orijinal para tutarı	TL karşılığı	Orijinal para tutarı	TL karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	183.945.425	183.945.425	108.800.927	108.800.927
	Avro	3.600.000	65.302.200	200.000	3.017.340
	ABD Dolar	624.456	11.564.113	624.456	8.323.374
			260.811.738		120.141.641

Verilen teminatlar, genel olarak Grup'un operasyonlarına istinaden çeşitli kurum ve kuruluşlara (EPDK'ya, mal ve hizmet alımı yapılan tedarikçilere ve elektrik iletim ve dağıtımını sağlayan devlet kurumlarına, KDV iadeleri kapsamında vergi dairelerine) ve süregelen davalar için çeşitli adli makamlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Grup tarafından verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	6.602.406.268	6.602.406.268	6.527.261.770	6.527.261.770	
	ABD Doları	918.140.056	17.002.760.255	918.140.056	12.237.888.806	
	Avro	3.600.000	65.302.200	200.000	3.017.340	
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	
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 toplam tutarı	-	-	-	-	-	
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	
			23.670.468.723	18.768.167.916		

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Akenerji'nin kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

11 Kasım 2019 tarihi itibarıyla Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile Şirketimiz Akenerji ("Kredi Alan") arasında finansal yeniden yapılandırma kapsamında, şirketimizin mevcut tüm borçlarının refinansmanı ve vade uzatımını sağlamak üzere 1,5 yılı ana para ödemesiz toplam 13 yıl vadeli toplam 859 milyon ABD doları tutarında bir refinansman kredi sözleşmesi akdedilmiştir. Akenerji, söz konusu kredi sözleşmesi kapsamında kullanmış olduğu 465 milyon ABD Doları ve 2.271.037.258 TL tutarındaki refinansman kredilerinin teminatını teşkil etmek üzere ilgili kredi sözleşmesine ek olarak Alacak Devri, Epiaş Alacakları Devri, Gayrimenkul ve Üst Hakları ile ilgili İpotek, Ticari İşletme Rehni, Hesap Rehni, Sigorta Alacakları Devri, Hissedar Alacakları Devri, Taşınır Rehni ve Pay Rehni Sözleşmeleri'ni imzalamıştır. Akenerji ile Banka arasında imzalanan Taşınır Rehni Sözleşmeleri uyarınca Akenerji için üst sınır oluşturacak şekilde toplam birinci derece 6.418.460.843 TL ve ikinci derece 917.515.600 ABD Doları değerinde bir taşınır rehni tesis edilmiştir. Ek olarak Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. santrallerin sigorta poliçelerinde daini mürtehin sıfatıyla rehin alacaklısı olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı % -18.010'dir (31 Aralık 2021: %1.189).

- Alım ve satım taahhütleri

Elektrik alış ve satış taahhütleri

Enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2022 yılı içerisinde fiziksel olarak 1.863.044 MWh enerji satmayı taahhüt etmiş olup söz konusu taahhüt kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.863.044 MWh enerjinin satışı gerçekleşmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2022 yılı içerisinde fiziksel olarak 270.428 MWh enerji almayı taahhüt etmiş olup söz konusu taahhüt kapsamında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 237.308 MWh enerjinin alımı gerçekleşmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un 2023 yılı ve sonrasındaki dönemlerde ifa edilmek üzere taahhüt ettiği herhangi bir alış ya da satış protokolü mevcut değildir.

Doğalgaz alım taahhütleri

Grup'un 2022 yılı için 622 mcm al ya da öde taahhüdü bulunmaktadır. Botaş'ın ilk çeyrekte uygulamış olduğu doğalgaz kısıntısı (ilgili kısıntı miktarları yıllık alım yükümlülüğünden düşecektir) ve ikinci çeyrekte doğalgaz kombine çevrim santralinde gerçekleşen planlı bakım sebebiyle Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, taahhüt miktarının yaklaşık %65'ini tamamlamıştır. 2022 yılı kalan dönemi için Piyasa koşulları dikkate alınarak yapılan tüketim tahminleri ışığında herhangi bir al yada öde yükümlülüğü öngörülmemektedir.

Diğer hususlar

Kemah Hidroelektrik Santrali projesi; 198 MW'lık yüksek kurulu gücü, rezervuar kapasitesi ve ayrıca lokasyonu ile Türkiye'nin sayılı hidroelektrik santral projelerinden biridir. Erzincan ilinde kurulması planlanan ve yılda ortalama 560 GWh elektrik üretmesi beklenen projenin Devlet Su İşleri Kati Proje onay işlemleri 2017 yılında tamamlanmış, 2020 yılında Lisans tadili yapılarak inşaat öncesi dönem uzatılmıştır. Mevcutta çalışan demiryolu Kemah HES göl alanından geçmekte olup, hattın bir kısmı projenin tamamlanmasının ardından su altında kalacaktır. Bu hattın relokasyonunun, bir kamu yatırımı olarak devlet eliyle yapılmak üzere TCDD ve Ulaştırma Bakanlığı nezdinde, önümüzdeki dönem yatırım planına alınması söz konusudur. Grup, söz konusu relokasyon planının gerçekleşmesine istinaden, yatırım için gerekli çalışmaların yapılmasını planlamaktadır. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, söz konusu yatırımla ilgili olarak bilanço aktifinde taşımış olduğu değer 85.248.050 TL'dir.

c) Koşullu varlıklar

Alınan teminatlar

	Orijinal para cinsi	Yabancı para Tutarı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
			TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL Karşılığı	
Alınan teminat mektupları	TL	489.464.500	489.464.500	51.724.699	51.724.699	
	ABD Doları	4.000	74.075	229.000	3.052.341	
Alınan teminat senetleri	TL	1.752.432	1.752.432	1.752.432	1.752.432	
	ABD Doları	590.544	10.936.107	590.544	7.871.361	
	Avro	33.800	613.115	33.800	509.930	
	İngiliz Sterlini	5.675	116.801	5.675	101.961	
Alınan teminat çekleri	TL	106.000	106.000	106.000	106.000	
	ABD Doları	16.650	308.336	16.650	221.928	
Alınan ipotekler	TL	3.242.000	3.242.000	3.242.000	3.242.000	
			506.613.366		68.582.652	

Alınan teminatlar genel olarak, Grup faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan satışlara istinaden müşterilerden ve ilgili sözleşmeler uyarınca tedarikçilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat miktarı	Makul değer	Kontrat miktarı	Makul değer
Vadeli döviz alım satım sözleşmeleri				
- Kısa vadeli	-	-	64.154.970	17.609.139
İleri vadeli elektrik alım satım sözleşmeleri				
- Kısa vadeli	41.163.859	223.284.560	194.200.945	310.913.019
Türev finansal varlıklar	41.163.859	223.284.560	258.355.915	328.522.158
Faiz oranı değişim işlemleri				
- Kısa vadeli	753.155.529	3.571.686	522.730.058	19.253.373
- Uzun vadeli	381.957.447	1.811.351	549.834.579	20.251.696
Vadeli döviz alım satım sözleşmeleri				
- Kısa vadeli	166.668.300	5.116.544	-	-
İleri vadeli elektrik alım satım sözleşmeleri				
-Kısa vadeli	41.232.353	223.216.071	214.777.082	310.687.032
Türev finansal yükümlülükler	1.343.013.629	233.715.652	1.287.341.719	350.192.101

Türev araçların dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	21.669.943	51.686.425
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(11.238.851)	(11.617.046)
- Finansal (gelir)/gider	(11.396.349)	(12.733.822)
- Esas faaliyetlerden (gelir)/gider	157.498	1.116.776
30 Eylül	10.431.092	40.069.379

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Akenerji, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL ("bir Türk Lirası") nama yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir limit tespit etmiştir. Akenerji'nin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye limiti ile ödenmiş sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye limiti (tarihi)	1.500.000.000	1.500.000.000
Çıkarılmış sermaye	729.164.000	729.164.000

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ortaklık yüzdesi	Tutar	Ortaklık yüzdesi	Tutar
CEZ a.s.	37,36	272.425.943	37,36	272.425.943
Akkök Holding A.Ş.	20,43	148.989.090	20,43	148.989.090
Akarsu Enerji Yatırımları San. ve Ticaret A.Ş. ("Akarsu")	16,93	123.436.852	16,93	123.436.852
Halka açık kısım	25,28	184.312.115	25,28	184.312.115
		729.164.000		729.164.000
Sermaye düzeltmesi farkları		101.988.910		101.988.910
Toplam ödenmiş sermaye		831.152.910		831.152.910

Şirket'in sermayesi her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 72.916.400.000 adet paya ayrılmış olup, herhangi bir hisseye imtiyaz tanınmamıştır.

Paylara ilişkin primler

Konsolide finansal tablolarda yer alan paylara ilişkin primler, Grup'un ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır.

Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	12.053.172	12.053.172
	12.053.172	12.053.172

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	1.093.879	2.352.631
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.880.852)	(1.288.486)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar), net	(786.973)	1.064.145

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları içinde %23 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 30'uncü günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23, sonraki yıllar için %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Gelir vergisi stopajı

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıla ait vergi geliri/(gideri) aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi gideri	(1.093.879)	-	(880.561)	-
Ertelenmiş vergi geliri	334.297.613	157.077.917	110.740.659	21.624.829
	333.203.734	157.077.917	109.860.098	21.624.829

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)*Ertelenmiş vergiler*

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları	7.599.209	169.548
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(618.582.318)	(945.784.955)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(610.983.109)	(945.615.407)

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 yılında kapanması tahmin edilen geçici farklar için %23 ve sonraki yıllarda kapanması tahmin edilen geçici farklar için ise %20'dir.

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılabilir mali zarar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(2.431.648)	-	486.330	-
Yatırım indirimi (*)	(465.013.926)	(254.871.979)	93.002.785	50.974.396
Dava karşılıkları	(555.200)	(1.946.519)	127.696	447.699
Kıdem tazminatı karşılığı	(12.293.038)	(7.351.045)	2.458.608	1.470.209
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(1.717.605)	(845.975)	343.521	169.195
Maddi duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.492.076.217	5.043.009.996	(696.080.404)	(1.009.566.716)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	39.152.726	(56.066.434)	(8.076.298)	11.279.661
Diğer	16.172.481	1.753.963	(3.245.347)	(389.851)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(610.983.109)	(945.615.407)

(*) Gelir Vergisi Kanunu Mülga 19. Madde Kapsamında hak kazanılan yatırım indirimi tutarı ağırlıklı olarak Uluabat HES yatırım harcamalarından kaynaklanmaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yaptığı değerlendirmeler uyarınca, ertelenmiş vergi varlığı hesapladığı ve gelecek dönemlerde kullanılabilir mali zararları ile son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

Oluştugu yıl	Kullanılabileceği yıl	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2022	2027	2.431.648	-
		2.431.648	-

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yaptığı değerlendirmeler uyarınca, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı ancak gelecek dönemlerde kullanılabilir mali zararları ile son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

Oluştugu yıl	Kullanılabileceği yıl	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2017	2022	43.471.558	43.471.558
2018	2023	148.406.201	148.406.201
2019	2024	133.261.860	133.261.859
2020	2025	262.766.426	262.948.530
2021	2026	1.181.639.560	1.184.421.952
2022	2027	506.578.690	-
		2.276.124.295	1.772.510.100

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hasılat**

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Elektrik satışı gelirleri	6.216.996.371	1.624.152.091	3.838.164.036	783.455.944
Dengesizlik tasarruf paylaşımı gelirleri	2.017.436.067	360.430.348	977.344.370	201.256.186
Yük-al talimatı gelirleri	821.976.238	109.652.876	526.805.621	23.862.817
Sekonder frekans kontrolü gelirleri	584.745.468	129.515.078	462.714.073	85.418.760
Kapasite mekanizması gelirleri	65.243.069	60.482.037	28.636.685	14.610.969
Diğer gelirler	34.324.284	20.628.373	19.040.180	8.699.533
	9.740.721.497	2.304.860.803	5.852.704.965	1.117.304.209

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlk madde malzeme ve elektrik alım giderleri (*)	8.069.774.681	1.601.284.160	5.125.264.150	814.510.684
Amortisman ve itfa giderleri	378.187.294	193.528.871	126.349.033	64.626.900
Bakım ve onarım giderleri	86.889.740	67.297.840	65.529.376	30.888.974
Personel giderleri	67.437.326	34.454.960	24.959.078	11.388.212
Sigorta giderleri	17.007.788	13.621.438	5.914.459	5.388.159
Diğer hammadde, yedek parça, işletme malzeme giderleri	14.171.022	4.868.694	4.344.979	1.212.964
Diğer giderler	38.801.003	5.204.719	19.532.814	991.700
	8.672.268.854	1.920.260.682	5.371.893.889	929.007.593

(*) İlk madde ve malzeme giderleri, doğalgaz alım bedelleri, elektrik alım bedelleri, dengesizlik tasarruf paylaşım giderleri, sistem kullanım bedelleri gibi kalemleri içermektedir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11- ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlk madde malzeme ve elektrik alım giderleri	8.069.774.681	1.601.284.160	5.125.264.150	814.510.684
Amortisman ve itfa gideri (*)	383.658.607	197.658.712	128.332.769	66.071.397
Personel giderleri (**)	114.818.850	60.706.212	42.886.834	19.775.078
Bakım ve onarım giderleri	86.889.740	67.297.840	65.529.376	30.888.974
Sigorta giderleri (***)	17.453.414	13.890.557	6.098.674	5.471.838
Diğer hammadde, yedek parça, işletme malzeme giderleri	14.171.022	4.868.694	4.344.979	1.212.964
Çeşitli vergi giderleri	9.961.079	5.587.511	1.598.069	1.066.808
Bilgi işlem giderleri	7.363.068	4.197.302	2.922.040	1.531.565
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	4.598.831	14.664.245	1.342.840	898.525
Büro giderleri	4.320.893	2.411.053	1.541.127	859.110
Taşıt araçları giderleri	2.416.931	655.522	1.125.070	227.226
Seyahat giderleri	2.216.566	535.286	862.302	155.339
Reklam ve sponsorluk giderleri	876.051	4.266.547	185.529	1.378.607
Diğer giderler	47.724.376	7.960.974	21.579.139	1.665.863
	8.766.244.109	1.985.984.615	5.403.612.898	945.713.978

(*) Amortisman ve itfa giderlerinin 378.187.294 TL (30 Eylül 2021: 193.528.871 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 5.471.313 TL (30 Eylül 2021: 4.129.841 TL) si de genel yönetim giderlerinin içerisinde bulunmaktadır.

(**) Personel giderlerinin 67.437.326 TL (30 Eylül 2021: 34.454.960 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 47.381.524 TL (30 Eylül 2021: 26.251.252 TL) tutarındaki kısmı da genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflandırılmıştır.

(***) Sigorta giderlerinin 17.007.788 TL (30 Eylül 2021: 13.621.438 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 445.626 TL (30 Eylül 2021: 269.119 TL) tutarındaki kısmı da genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflandırılmıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Risk paylaşım sözleşmelerinden gelirler	366.447.861	168.440.846	111.385.044	115.272.593
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	77.306.452	21.900.601	25.489.338	2.720.929
Vade farkı geliri	24.469.609	10.139	17.215.348	3.310
Vadeli işlem opsiyon piyasası gelirleri	10.524.342	9.358.874	7.905.213	8.312.074
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	2.452.706	3.016.773	194.437	51.271
Diğer gelir ve karlar	10.114.179	13.794.306	2.199.667	1.060.857
	491.315.149	216.521.539	164.389.047	127.421.034

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konusu kalmayan karşılıkların 2.067.126 TL'si dava karşılığından (30 Eylül 2021: 1.757.529 TL), 298.938 TL'si prim karşılığından (30 Eylül 2021: 872.758 TL) ve 86.642 TL'si diğer konusu kalmayan karşılıklardan (30 Eylül 2021: 386.486 TL) oluşmaktadır.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Risk paylaşım sözleşmelerinden giderler	366.415.757	169.544.582	111.379.358	115.728.616
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	29.852.664	17.192.337	8.584.515	2.367.248
Dava karşılıkları	12.660.850	2.647.832	12.609.600	119.133
Vadeli işlem opsiyon piyasası giderleri	10.863.294	5.776.115	5.871.866	5.357.653
Diğer gider ve zararlar	10.154.232	763.742	7.242.336	228.182
	429.946.797	195.924.608	145.687.675	123.800.832

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Temettü geliri	17.991	25.703	-	-
	17.991	25.703	-	-

b) Yatırım faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış zararı	-	52.016	-	52.016
	-	52.016	-	52.016

NOT 14 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	252.294.033	30.932.178	78.304.294	7.756.574
Türev finansal araçlardan karlar	74.907.949	31.809.131	14.189.278	6.749.396
Faiz geliri	33.343.455	15.305.668	18.251.847	7.832.834
	360.545.437	78.046.977	110.745.419	22.338.804

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	2.378.920.978	709.298.553	829.134.442	63.280.071
Faiz ve komisyon gideri	789.412.441	485.863.985	278.643.766	163.253.991
Türev finansal araçlardan zararlar	47.190.086	27.733.704	16.202.682	12.513.305
Diğer finansman giderleri (*)	222.383.027	52.528.929	56.252.668	14.641.370
	3.437.906.532	1.275.425.171	1.180.233.558	253.688.737

(*) Söz konusu tutarın 217.016.887 TL'lik kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 50.202.406 TL) Grup'un Uluabat Hidroelektrik Santrali için DSİ Su Kullanım Hakkı Anlaşması gereği oluşan yükümlülüğün bilanço tarihi itibarıyla ÜFE ile hesaplanan endeks farkından oluşmaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla gerçekleşen işlemler

- İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cez a.s. (1) (*)	367.301.345	27.955.378	215.953.431	17.354.128
Sakarya Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Sepaş") (2) (****)	332.350.012	55.211.600	164.707.182	21.311.258
Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş. ("Aksa") (3) (**)	17.584.053	3.837.730	8.601.186	1.662.841
Aktek Bilgi İlet. Tekn. San. ve Tic. A.Ş. ("Aktek") (4) (**)	9.095.435	5.277.311	3.288.296	1.389.275
Ak-Han Bak.Yön.Serv.Hiz.Güv.Mal. A.Ş. ("Ak-Han") (5) (**)	5.921.814	2.552.640	2.106.601	875.904
Dinkal Sigorta Acenteliği A.Ş. ("Dinkal") (6) (**)	5.732.328	32.848.597	2.564.765	1.136.594
Akkök Holding A.Ş. ("Akkök") (7) (*)	647.845	569.359	215.949	196.327
	738.632.832	128.252.615	397.437.410	43.926.327

- (1) Elektrik ve risk paylaşım alımlarından oluşmaktadır.
(2) Elektrik alımları ve dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.
(3) Dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.
(4) Bilgi işlem hizmeti alımlarından oluşmaktadır.
(5) Bina bakım ve diğer giderler yansıtma faturalarından oluşmaktadır.
(6) Dinkal aracılığı ile çeşitli sigorta şirketlerinden yapılan alımlardan oluşmaktadır.
(7) Alınan kira hizmetlerinden oluşmaktadır.

- İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sepaş (1) (****)	3.987.636.547	1.085.879.617	1.972.132.271	579.756.105
Cez a.s (2) (*)	559.410.668	48.765.131	281.573.039	29.176.750
Aksa (3) (**)	26.950.991	5.370.180	15.886.198	3.406.946
Akcez Enerji Yat. San. ve Tic. A.Ş. ("Akcez") (4) (****)	95.858	70.335	31.752	23.445
Cez a.s. Turkey Daimi Tem. (5) (***)	53.444	46.969	17.815	16.196
Diğer	376.265	18.816	120.997	2.499
	4.574.523.773	1.140.151.048	2.269.762.072	612.381.941

- (1) Elektrik satışları ve dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.
(2) Elektrik ve risk paylaşım satışlarından oluşmaktadır.
(3) Dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.
(4) Verilen danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.
(5) Kira bedeli yansıtımalarından oluşmaktadır.
(*) Hissedar.
(**) Akkök Holding grup şirketi.
(***) Cez a.s. grup şirketi.
(****) Akkök Holding ve Cez a.s. grup şirketi.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflara ilişkin bakiyeler

- İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sepaş (1) (****)	396.602.631	218.683.718
CEZ a.s. (2) (*)	69.251.097	28.469.183
Aksa (3) (**)	7.118.660	3.155.715
Akcez (4) (****)	24.978	9.222
CEZ a.s. Turkey Daimi Tem. (5) (***)	14.014	7.007
Diğer	95.185	65.202
	473.106.565	250.390.047

- (1) Elektrik satışları ve dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.
(2) Elektrik ve risk paylaşım satışlarına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.
(3) Dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.
(4) Verilen danışmanlık hizmetlerine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.
(5) Kira gelirlerine ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan alacakların ortalama vadesi 20 gündür.

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cez a.s. (1) (*)	3.627.900	3.017.340
	3.627.900	3.017.340

- (1) Yurtdışı elektrik satışı kapsamında verilen 200.000 Avro tutarında nakit teminattan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 200.000 Avro tutarında nakit teminattan oluşmaktadır).

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

- İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
CEZ a.s (1) (*)	63.402.820	27.441.061
Sepaş (2) (***)	62.634.569	14.343.760
CEZ a.s. Turkey Daimi Tem. (3) (***)	3.820.082	3.177.178
Aksa (4) (**)	2.595.588	1.260.766
Akkök (5) (*)	1.787.289	1.787.289
Dinkal (6) (**)	1.761.999	27.388.992
Aktek (7) (**)	1.744.645	815.116
Ak-Han (8) (**)	898.339	586.887
Ak Havacılık ve Ulaştırma Hizmetleri A.Ş (9) (**)	-	442.270
	138.645.331	77.243.319

(1) Risk paylaşım alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.

(2) Elektrik ve dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin oluşan borçlardan oluşmaktadır.

(3) Danışmanlık hizmeti alımlarından doğan borçlarından oluşmaktadır.

(4) Elektrik alımları ve dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin oluşan borçlardan oluşmaktadır.

(5) Danışmanlık hizmeti ve kira alımlarından doğan borçlarından oluşmaktadır.

(6) Dinkal aracılığı ile sigorta şirketlerine yapılacak ödemelerden oluşmaktadır.

(7) Bilgi işlem hizmeti ve ekipman alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.

(8) Ofis bakım ve yönetim hizmeti alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.

(9) Havacılık hizmeti alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.

(*) Hissedar.

(**) Akkök Holding grup şirketi.

(***) CEZ a.s. grup şirketi.

(****) Akkök Holding ve CEZ a.s. grup şirketi

İlişkili taraflara borçların ortalama vadesi 30 gündür.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Bu finansal tabloların sunumu açısından, üst düzey yöneticilere yapılan ödemelere Grup ortaklarına ve üst düzey yönetim kadrosuna (Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları ve direktörler dahil olmak üzere) yapılan ödemeler dahil edilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücret ve ücret benzeri	7.115.426	4.419.992	2.817.549	1.381.906
İkramiye	4.575.002	4.335.110	-	-
Huzur hakkı	918.549	647.816	380.539	247.676
	12.608.977	9.402.918	3.198.088	1.629.582

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

- *Kur riski*

Grup yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari ve finansal işlemler dolayısıyla kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Söz konusu riskin yönetilmesi amacıyla spot bazlı döviz alımları yapılmakta ve türev enstrümanlar kullanılmaktadır. Grup yönetimi net yabancı para pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve dengeleyici önlemler almaktadır. Grup, 11 Kasım 2019 tarihinde Finansal Yeniden Yapılandırma kapsamında yapmış olduğu refinansman ile ABD Doları cinsinden kredilerinin önemli bir kısmını TL cinsine dönüştürerek kur riskine olan maruziyetini azaltmıştır. Grup buna ek olarak, Yenilenebilir Enerji Kaynaklarını Destekleme Mekanizması ("YEKDEM") kapsamında elde edilen ABD Doları endeksli gelirleri sayesinde doğal bir döviz riskinden korunma mekanizması oluşturarak, kur riskine olan maruziyetini azaltmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un net yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	1.152.026.171	722.918.542
Yükümlülükler	(8.669.218.930)	(6.439.469.773)
Net finansal durum pozisyonu	(7.517.192.759)	(5.716.551.231)
Türev enstrümanların net pozisyonu	(166.668.300)	64.154.970
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(7.683.861.059)	(5.652.396.261)

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari alacak	175.540.398	5.739.566	3.817.696	-	185.955.883	11.815.343	1.887.038	-
Parasal finansal varlıklar	964.534.163	47.388.212	4.794.292	1	529.751.142	36.069.333	3.246.741	22
Dönen varlıklar	1.140.074.561	53.127.778	8.611.988	1	715.707.025	47.884.676	5.133.779	22
Parasal finansal varlıklar	11.951.610	3.401	655.400	-	7.211.517	3.400	475.001	-
Duran varlıklar	11.951.610	3.401	655.400	-	7.211.517	3.400	475.001	-
Toplam varlıklar	1.152.026.171	53.131.179	9.267.388	1	722.918.542	47.888.076	5.608.780	22
Ticari borçlar	110.629.510	2.074.684	3.980.759	4	74.633.027	5.232.306	324.234	-
Finansal yükümlülükler	712.104.770	37.349.912	1.126.434	-	510.563.671	36.983.309	1.167.462	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	6.531.749	352.711	-	-	4.211.404	315.958	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	829.266.029	39.777.307	5.107.193	4	589.408.102	42.531.573	1.491.696	-
Finansal yükümlülükler	7.839.945.494	417.431.901	6.044.783	-	5.850.056.339	430.835.620	7.122.059	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	7.407	400	-	-	5.332	400	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	7.839.952.901	417.432.301	6.044.783	-	5.850.061.671	430.836.020	7.122.059	-
Toplam yükümlülükler	8.669.218.930	457.209.608	11.151.976	4	6.439.469.773	473.367.593	8.613.755	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu	(166.668.300)	(9.000.000)	-	-	64.154.970	4.700.000	100.000	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	64.154.970	4.700.000	100.000	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(166.668.300)	(9.000.000)	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(7.683.861.059)	(413.078.429)	(1.884.588)	(3)	(5.652.396.261)	(420.779.517)	(2.904.975)	22
Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(7.517.192.759)	(404.078.429)	(1.884.588)	(3)	(5.716.551.231)	(425.479.517)	(3.004.975)	22
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(5.116.550)	(276.291)	-	-	17.609.139	1.311.603	8.404	-
İhracat	560.456.004	71.215	32.507.029	-	112.229.921	-	9.574.674	-
İthalat	382.807.379	2.791.485	20.043.889	1.123	167.497.865	10.706.220	5.549.631	7.712

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup, başta Avro ve ABD Doları olmak üzere faaliyetlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında sırasıyla %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsamakta olup, döviz cinsinden olan YEKDEM gelirlerinin faaliyet karına olumlu etkisi bu hesaplamada dikkate alınmamıştır.

	30 Eylül 2022			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(748.300.721)	748.300.721	(748.300.721)	748.300.721
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(748.300.721)	748.300.721	(748.300.721)	748.300.721
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(3.418.548)	3.418.548	(3.418.548)	3.418.548
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.418.548)	3.418.548	(3.418.548)	3.418.548
Diğer para birimlerinin TL karşısında % 10 değişimi halinde				
7- Diğer para birimleri net varlık/yükümlülük	(6)	6	(6)	6
8- Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimleri net etki (7+8)	(6)	6	(6)	6
TOPLAM (3+6+9)	(751.719.275)	751.719.275	(751.719.275)	751.719.275
	31 Aralık 2021			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(567.121.648)	567.121.648	(567.121.648)	567.121.648
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(567.121.648)	567.121.648	(567.121.648)	567.121.648
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(4.533.516)	4.533.516	(4.533.516)	4.533.516
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.533.516)	4.533.516	(4.533.516)	4.533.516
7- Diğer para birimleri net varlık/yükümlülük	40	(40)	40	(40)
8- Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer para birimleri net etki (7+8)	40	(40)	40	(40)
TOPLAM (3+6+9)	(571.655.124)	571.655.124	(571.655.124)	571.655.124

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Grup’un uzun vadeli banka kredilerinin kayıtlı değerleri, kredilerin 11 Kasım 2019 tarihinde yapılan Finansal Yeniden Yapılandırma kapsamında yeniden fiyatlanmasından dolayı gerçeğe uygun değeri yansıtmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2. seviye olarak sınıflanan 231.904.301 TL (31 Aralık 2021: 329.940.405 TL) tutarında kısa, 1.811.351 TL (31 Aralık 2021: 20.251.696 TL) uzun vadeli türev finansal araçlarından kaynaklı yükümlülüğü, 223.284.560 TL (31 Aralık 2021: 328.522.158 TL) tutarında da kısa vadeli türev finansal araç varlığı bulunmaktadır.

Grup’un santrallerine ilişkin arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları ile makine ve teçhizatları 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

NOT 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....