

Akenerji Elektrik Üretim A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Akenerji Elektrik Üretim A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Akenerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Çağlar Sürücü, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Ağustos 2023

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.....	12-14
NOT 4 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15-17
NOT 5 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
NOT 6 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18-20
NOT 7 TÜREV ARAÇLAR	21
NOT 8 ÖZKAYNAKLAR	22
NOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	23-25
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
NOT 11 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	27
NOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	29
NOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	30-32
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-35
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	36
NOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		1.441.332.440	1.248.911.631
Finansal yatırımlar		93.534.883	80.821.510
Türev araçlar	7	23.824.074	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15	96.498.529	568.320.563
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		571.381.581	1.647.782.560
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		24.755.623	6.388.819
Stoklar		68.334.335	36.401.172
Peşin ödenmiş giderler		77.758.049	125.214.113
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	1.902.415	2.008.870
Diğer dönen varlıklar		87.659.658	38.692.237
Toplam dönen varlıklar		2.486.981.587	3.754.541.475
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		33.351.699	31.277.493
Finansal yatırımlar		100.000	100.000
Stoklar		33.670.682	26.130.255
Maddi duran varlıklar	4	18.175.865.799	18.304.784.854
Kullanım hakkı varlıkları		88.009.968	41.316.820
Maddi olmayan duran varlıklar	5	158.523.448	149.586.152
Peşin ödenmiş giderler		79.028.324	142.837.928
Ertelenmiş vergi varlıkları	9	5.343.296	5.814.865
Diğer duran varlıklar		93.598.930	122.313.398
Toplam duran varlıklar		18.667.492.146	18.824.161.765
TOPLAM VARLIKLAR		21.154.473.733	22.578.703.240

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(1)

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	3	991.211.099	673.037.183
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	45.045.944	28.848.894
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	15	46.527.017	221.018.207
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		526.988.050	2.110.965.786
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.937.774	5.073.874
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		216.387.572	208.276.779
Türev araçlar	7	5.075.445	20.733.192
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	8.477.425	1.609.716
Ertelenmiş gelirler		27.894.112	21.671.026
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		14.696.592	20.010.000
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	6	77.590.225	71.547.325
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.968.831.255	3.382.791.982
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	3	13.413.795.610	10.827.793.031
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	233.706.934	160.241.385
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		511.440.788	430.338.432
Türev araçlar	7	-	1.634.321
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		38.584.915	34.611.874
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	9	1.682.144.123	2.014.005.753
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		15.879.672.370	13.468.624.796
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		12.611.847.055	12.903.686.572
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(28.247.302)	(19.450.305)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Riskten korunma kayıpları			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(717.988)	(1.949.699)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
- Yasal yedekler	8	12.053.172	12.053.172
- Diğer yedekler		(4.322.722)	(4.322.722)
Geçmiş yıllar zararları		(7.752.263.992)	(6.473.542.581)
Net dönem zararı		(2.413.751.068)	(1.570.560.928)
Toplam özkaynaklar		3.305.970.108	5.727.286.462
TOPLAM KAYNAKLAR		21.154.473.733	22.578.703.240

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 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		
		geçmiş	geçmiş		
	Not	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
		30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Hasılat	10	8.896.653.448	3.888.016.532	3.305.284.038	1.672.499.897
Satışların maliyeti (-)	10	(8.231.723.789)	(3.300.374.965)	(2.912.896.443)	(1.519.112.290)
BRÜT KAR		664.929.659	587.641.567	392.387.595	153.387.607
Genel yönetim giderleri (-)	11	(122.906.697)	(62.256.246)	(69.499.421)	(36.660.418)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	267.725.322	326.926.102	196.949.962	126.131.770
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(157.902.310)	(284.259.122)	(137.023.276)	(94.069.923)
ESAS FAALİYET KARI		651.845.974	568.052.301	382.814.860	148.789.036
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	7.978.465	17.991	1.984.558	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	13	(536.912)	-	(536.912)	-
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		659.287.527	568.070.292	384.262.506	148.789.036
Finansman gelirleri	14	393.603.866	249.800.018	339.819.582	154.430.084
Finansman giderleri (-)	14	(3.779.827.082)	(2.257.672.974)	(3.280.568.673)	(1.323.477.962)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(2.726.935.689)	(1.439.802.664)	(2.556.486.585)	(1.020.258.842)
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gideri	9	(16.314.132)	(213.318)	(8.683.525)	(213.318)
Ertelenmiş vergi geliri	9	329.498.753	223.556.954	272.508.898	166.215.578
NET DÖNEM ZARARI		(2.413.751.068)	(1.216.459.028)	(2.292.661.212)	(854.256.582)
Dönem zararının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(2.413.751.068)	(1.216.459.028)	(2.292.661.212)	(854.256.582)
		(2.413.751.068)	(1.216.459.028)	(2.292.661.212)	(854.256.582)
Pay başına kayıp (1.000 adet)		(3,310)	(1,668)	(3,144)	(1,172)

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022
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		
	geçmiş	geçmiş		
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Net dönem zararı	(2.413.751.068)	(1.216.459.028)	(2.292.661.212)	(854.256.582)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunma kazançları	1.539.646	1.539.664	774.071	774.086
Ertelenmiş vergi etkisi	(307.935)	(307.935)	(154.823)	(154.818)
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları				
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(10.996.246)	(4.263.968)	(1.840.748)	(3.106.026)
Ertelenmiş vergi etkisi	2.199.249	852.794	368.149	621.205
DİĞER KAPSAMLI GİDER	(7.565.286)	(2.179.445)	(853.351)	(1.865.553)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(2.421.316.354)	(1.218.638.473)	(2.293.514.563)	(856.122.135)

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 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	Risken korunma kazanç /(kayıpları)	Diğer yedekler				Yasal yedekler
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	-	-	-	-	(3.411.174)	1.231.729	-	-	-	(1.216.459.028)	(1.218.638.473)
Diğer düzeltmeler (*)	-	-	-	(163.447.229)	-	-	-	-	163.447.229	-	-
30 Haziran 2022	729.164.000	101.988.910	50.220.043	7.334.209.819	(7.197.509)	(3.201.834)	(4.322.722)	12.053.172	(6.636.889.220)	(1.216.459.028)	359.565.631
1 Ocak 2023	729.164.000	101.988.910	50.220.043	12.903.686.572	(19.450.305)	(1.949.699)	(4.322.722)	12.053.172	(6.473.542.581)	(1.570.560.928)	5.727.286.462
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.570.560.928)	1.570.560.928	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(8.796.997)	1.231.711	-	-	-	(2.413.751.068)	(2.421.316.354)
Diğer düzeltmeler (*)	-	-	-	(291.839.517)	-	-	-	-	291.839.517	-	-
30 Haziran 2023	729.164.000	101.988.910	50.220.043	12.611.847.055	(28.247.302)	(717.988)	(4.322.722)	12.053.172	(7.752.263.992)	(2.413.751.068)	3.305.970.108

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanları arasındaki fark 291.839.517 TL (30 Haziran 2022: 163.447.229 TL) tutarında olup, maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artış fonundan geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 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 geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş dönem Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.249.969.671	804.763.146
Net dönem zararı		(2.413.751.068)	(1.216.459.028)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.773.831.314	2.251.915.336
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	421.782.630	255.325.838
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		23.393.316	10.492.560
-Dava karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	420.280	(1.684.173)
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6	5.622.620	(2.331.037)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(51.550.516)	(15.099.095)
Faiz giderleri ilgili düzeltmeler		591.611.993	609.976.178
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(7.940.410)	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(9.300)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.148.553.056	1.594.143.733
Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler			
-Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(44.867.734)	24.434.968
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	9	(313.184.621)	(223.343.636)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(65.040.678)	(218.441.414)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		471.822.034	(38.375.979)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		1.076.400.979	(53.633.852)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		-	(456.680)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(20.441.010)	(9.207.830)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(39.473.590)	(3.780.355)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		189.804.432	(114.071.929)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(20.252.953)	(110.016.218)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(174.491.190)	(16.075.839)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(1.583.977.736)	203.702.751
Türev varlıklardaki/yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.751.592	(36.957.493)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.223.086	394.245
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		3.863.900	821.879
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		21.729.778	(40.784.114)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.295.039.568	817.014.894
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(35.729.929)	(10.427.528)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(9.339.968)	(1.824.220)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(380.683.634)	(49.655.789)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		538.667	46.429
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	4	(366.254.823)	(49.567.833)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	5	(10.194.515)	(134.385)
Diğer nakit çıkışları		(4.772.963)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(663.010.724)	(529.436.278)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(409.626.479)	(247.783.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	3	(22.105.139)	(14.555.956)
Ödenen faiz	3	(296.684.126)	(240.832.271)
Alınan faiz		51.550.516	15.099.095
Diğer nakit girişleri/(çıkışları) (*)		13.854.504	(41.364.146)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		206.275.313	225.671.079
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (*)		1.187.099.480	617.938.309
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (*)		1.393.374.793	843.609.388

(*) 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25,28'dir (31 Aralık 2022: %25,28).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Akenerji ve bağlı ortaklıkları (Akenerji ile bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılmıştır) tarafından istihdam edilen personel sayısı 319 kişidir (31 Aralık 2022: 291 kişi).

1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 15 Ağustos 2023 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
5ER Enerji Tarım Hayvancılık A.Ş. ("5ER Enerji")	Elektrik üretimi	Gümüşsuyu/İstanbul
Akenerji Company For Electric Energy Import And Export and Wholesale Trading/Contribution Branch ("Akenerji Toptan Khabat")	Elektrik ticareti	Erbil/İrak

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.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS/IFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (IFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, IFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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/IFRS'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.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

Aşağıda yer alan tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve bağlı ortaklıklardaki etkin ortaklık oranlarıyla, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu oy hakkı oranları gösterilmektedir.

Bağlı ortaklık	Etkin ortaklık oranı (%)		Oy hakkı (%)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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
5ER Enerji (*)	-	-	100,00	100,00
Akenerji Toptan Khabat (**)	-	-	100,00	100,00

(*) Akenerji Toptan'ın imzalamış olduğu kapasite kiralama sözleşmeleri ve intifa hakkı sözleşmeleri kapsamında, Akel Sungurlu ve 5ER Enerji Şirketi'nin hisselerinin herhangi bir tarihte Akenerji Toptan tarafından bedelsiz satın alma opsiyonu bulunması ve kontrol gücünün Akenerji Toptan'da olmasından dolayı Akel Sungurlu ve 5ER Enerji tam konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

(**) Bağlı ortaklığın, farklı ülkede faaliyet gösteren şubesi ayrıca belirtilmiştir.

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 temettüleri, 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 temettüleri, sırasıyla, ilgili dönem gelirinden ve özkaynaklardan çıkartılır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- 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';
- TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

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

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

ii) 30 Haziran 2023 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, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;
- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";
- TSRS 2, "İklitle ilgili açıklamalar";

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

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 mahsuplaştırılabilecek ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin bulunması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Yapılan çalışmalar neticesinde, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden ayırdığı ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ayırmadığı kullanılmamış geçmiş yıl mali zararı 3.019.618.923 TL (31 Aralık 2022: 1.947.611.587 TL)'dir (Not 9). 30 Haziran 2023 itibarıyla, söz konusu ertelenmiş vergi varlığı Grup tarafından hazırlanan öngörülebilir gelecekteki kar beklentilerini ve ilgili dönemlerdeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerini dikkate alarak hesaplanmamıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2022 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, Gökaya HES, Himmetli HES, Sungurlu Biyokütle Enerji Santrali ("BES"), enerji santrallerine ilişkin arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazların adil piyasa değerinin tespitine yönelik olarak hazırlanan 31 Aralık 2022 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 girişi ve eski santrallerin devreden çıkışları, yenilenebilir enerji kapasite ve kapasite faktörünün gelişimi, karbon piyasasına ait beklentiler, doğalgaz ve kömür fiyatları, elektrik ihracat ve ithalat gelişimi ve termik santrallerin verimlerinin gelişimi olmuştur.

Modelde kullanılan ileriye yönelik sparkspread'deki değişimler Erzin doğalgaz kombine çevrim santralinde üretimleri etkilemektedir. HES'lerde, Sungurlu ve Ayyıldız'da kullanılan üretim tahminleri geçmiş dönemler gerçekleşen üretim datalarından ve 50 yıllık bir süreli kapsayan fizibilite raporlarından faydalanarak oluşturulmuştur. ABD Doları baz alınarak hazırlanan değerlendirme modellerinde kullanılan iskonto oranı, mevcut makroekonomik piyasa koşulları çerçevesinde reel olarak %10,28 olarak belirlenmiştir.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

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

Grup, 2022 yılındaki başarılı performansını dengeli, verimli ve esnek üretim portföyü ve yurtiçi ve yurtdışı piyasalardaki ticaret tecrübesiyle 2023 yılında da devam ettirmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemde, Grup'un toplam üretim miktarı bir önceki yılın aynı dönemine göre Erzin santralinin yüksek kapasite kullanım oranı ile birlikte %47 oranında artmıştır. Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla faiz, amortisman ve vergi öncesi karı ("FAVÖK") 1.073.628.604 TL (30 Haziran 2022: 823.378.139 TL) ve faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 1.249.969.671 TL (30 Haziran 2022: 804.763.146 TL)'dir. Grup, faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarıyla bankalara olan 2023 yılının ilk yarısına ait bütün yükümlülüklerini yerine getirmiş, buna ek olarak, yarattığı nakit fazlasıyla ileriki dönemlere ait 15 milyon ABD Doları tutarındaki borcunu erken ödeyerek, gelecekteki finansal yükümlülüklerini azaltmıştır. Nisan 2022 itibarıyla devreye alınan ve özellikle yenilenebilir üretim santrallerimizde gelir kaybına neden olan "Kaynak Bazında Destekleme Mekanizması"nın 2023 yılının ilk yarısında da devam etmesine rağmen, Grup yüksek oranda operasyonel elverişlilik ile sağladığı yan hizmetlerden (Sekonder Frekans Kontrol, 0 -1 kodlu talimatlar, Kapasite Mekanizması vs.) elde ettiği gelirler ile konsolide brüt kara olumlu katkı sağlamıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

Öte yandan Grup, yurtdışı fiziksel elektrik ihracatı ve finansal elektrik ürünleri işlemlerine 2023 yılında da devam etmekte olup, ticari faaliyetlerini bu alanda yoğunlaştırmış ve döviz gelirlerini önemli ölçüde arttırmıştır.

Doğalgaz alımları, Grup'un Erzin kombine doğalgaz çevrim santralının üretim faaliyetleri dolayısıyla üretim maliyetleri içerisinde önemli bir yere sahiptir. Yüksek doğalgaz ithalat maliyetleri ve artan kur sebebiyle; 2023 yılında da doğalgaz tedariği Botaş tarafından sağlanmaya devam edilmektedir. Buna karşın 2023 yılı içinde hava sıcaklıklarının çok yüksek beklenmesi, Avrupa ve Asya'da beklenen gaz talebi yükselişinin gerçekleşmemesi ve depo doluluk oranlarının yüksek olması sebebiyle düşen doğalgaz ithalat fiyatları yakından takip edilmekte ve aylık olarak doğalgaz maliyetlerini düşürebilme fırsatları üzerine çalışmalar devam etmektedir.

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.

Grup, menfaatine olabilecek ve nakit akışlarda pozitif bir etki sağlayabilecek tüm fırsatları, gündelik çalışma planının bir parçası olarak değerlendirmektedir. Grup, gerek operasyonel karlılığını artırmak gerekse faaliyetlerden elde ettiği nakit akışlarını arttırmak yönünde aldığı aksiyonlar neticesinde, konsolide finansal tablolarını, işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamakta ve işletmenin sürekliliğine ilişkin bir risk öngörmemektedir.

2.8 Grup faaliyetlerinin dönerselliği

Grup'un faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi, mevsimsel farklılıklar göstermektedir. Hidroelektrik santrallerinde ikinci çeyrekte, rüzgar santralinde ise ilk çeyrekte iş hacmi yüksek olmaktadır. Mevsimselliğin, Grup'un geri kalan segmentlerindeki iş hacmine önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 3 - BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
- Banka kredileri	991.211.099	673.037.183
- Kiralama yükümlülükleri	45.045.944	28.848.894
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.036.257.043	701.886.077
Uzun vadeli borçlanmalar		
- Banka kredileri	13.413.795.610	10.827.793.031
- Kiralama yükümlülükleri	233.706.934	160.241.385
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	13.647.502.544	10.988.034.416
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	14.683.759.587	11.689.920.493

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

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 3 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların orijinal para birimi ve ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
	Para birimi	Etkin faiz oranı %	Orijinal bakiye	TL tutarı
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	ABD Doları	7,92	38.384.667	991.211.099
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	Avro	3,40	1.462.413	41.172.783
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(214.453)	(6.037.712)
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	TL	18,13	9.910.873	9.910.873
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				1.036.257.043
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	7,92	388.206.201	10.024.687.555
Uzun vadeli banka kredileri	TL	12,28	3.389.108.055	3.389.108.055
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	Avro	3,40	6.570.084	184.974.134
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(1.077.693)	(30.341.358)
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	TL	18,13	79.074.158	79.074.158
Toplam uzun vadeli borçlanmalar				13.647.502.544
31 Aralık 2022				
	Para birimi	Etkin faiz oranı %	Orijinal bakiye	TL tutarı
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	ABD Doları	7,92	35.994.565	673.037.183
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	Avro	3,40	1.420.291	28.313.363
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(232.741)	(4.639.663)
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	TL	18,45	5.175.194	5.175.194
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				701.886.077
Uzun vadeli banka kredileri	ABD Doları	7,92	407.946.823	7.627.912.080
Uzun vadeli banka kredileri	TL	12,28	3.199.880.951	3.199.880.951
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	Avro	3,40	7.225.092	144.031.482
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri faiz maliyeti (-)	Avro	3,40	(1.180.309)	(23.529.337)
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	TL	18,45	39.739.240	39.739.240
Toplam uzun vadeli borçlanmalar				10.988.034.416

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Avro finansal kiralama borçlarının tamamı değişken faizli olup, faiz oranı Euribor + %3,4'tür (31 Aralık 2022: Avro finansal kiralama borçlarının tamamı değişken faizli olup, faiz oranı Euribor + %3,4).

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	6.564.133.269	5.711.101.659
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.035.331.909	688.419.290
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.102.804.639	747.722.356
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.055.040.777	783.134.801
5 yıldan sonra ödenecek	3.656.485.016	2.897.414.925
	13.413.795.610	10.827.793.031

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 - 2 yıla kadar	38.265.736	26.013.197
Vadesi 2 - 3 yıla kadar	35.625.854	25.398.259
Vadesi 3 - 4 yıla kadar	34.848.857	24.220.183
Vadesi 4 - 5 yıla kadar	35.873.110	24.023.431
Vadesi 5 - 6 yıla kadar	21.033.685	25.694.547
Vadesi 6 - 7 yıla kadar	495.508	960.866
Vadesi 7 - 8 yıla kadar	716.461	425.819
Vadesi 8 - 9 yıla kadar	806.057	347.074
Vadesi 9 - 10 yıla kadar	864.398	390.477
Vadesi 10 yıldan uzun	65.177.268	32.767.532
	233.706.934	160.241.385

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	11.689.920.493	9.244.482.317
Kur farkları değişimi	3.148.553.056	1.594.143.733
Cari dönem faiz gideri	522.588.977	446.093.546
Kira yükümlülüklerindeki değişimler	51.112.805	10.601.424
Nakit akış etkisi	(728.415.744)	(503.171.227)
30 Haziran	14.683.759.587	10.792.149.793

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	1.035.877	-	-	1.035.877
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	10.819.596.251	930.059	-	10.820.526.310
Binalar	2.063.724.603	263.200	-	2.063.987.803
Makine, tesis ve cihazlar (**)	7.145.223.274	16.688.846	(541.366)	7.161.370.754
Motorlu taşıtlar	4.937.071	42.000	-	4.979.071
Döşeme ve demirbaşlar	18.626.274	3.565.646	(36.736)	22.155.184
Özel maliyetler	12.151.149	18.302.717	-	30.453.866
Yapılmakta olan yatırımlar	206.821.032	247.918.849	-	454.739.881
	20.272.115.531	287.711.317	(578.102)	20.559.248.746
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(739.125.074)	(187.389.424)	-	(926.514.498)
Binalar	(148.233.301)	(31.268.066)	-	(179.501.367)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.064.466.440)	(195.446.195)	33.429	(1.259.879.206)
Motorlu taşıtlar	(2.228.028)	(498.395)	-	(2.726.423)
Döşeme ve demirbaşlar	(11.644.610)	(1.213.847)	15.306	(12.843.151)
Özel maliyetler	(1.633.224)	(285.078)	-	(1.918.302)
	(1.967.330.677)	(416.101.005)	48.735	(2.383.382.947)
Net defter değeri	18.304.784.854			18.175.865.799

(*) 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 84.754 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 31.992.905 TL'dir.

Cari dönem amortisman giderinin 415.109.353 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 991.652 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	477.108	-	-	477.108
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	5.697.107.633	3.582.304	-	5.700.689.937
Binalar	1.488.895.630	3.555.828	-	1.492.451.458
Makine, tesis ve cihazlar (**)	5.576.803.115	16.236.830	-	5.593.039.945
Motorlu taşıtlar	3.403.627	778.996	-	4.182.623
Döşeme ve demirbaşlar	15.699.486	874.699	(49.160)	16.525.025
Özel maliyetler	5.508.880	22.700	-	5.531.580
Yapılmakta olan yatırımlar	57.531.476	24.516.476	-	82.047.952
	12.845.426.955	49.567.833	(49.160)	12.894.945.628
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(547.938.338)	(95.572.453)	-	(643.510.791)
Binalar	(104.809.321)	(21.699.326)	-	(126.508.647)
Makine, tesis ve cihazlar	(796.804.228)	(132.952.770)	-	(929.756.998)
Motorlu taşıtlar	(1.317.430)	(374.255)	-	(1.691.685)
Döşeme ve demirbaşlar	(9.949.645)	(764.965)	2.731	(10.711.879)
Özel maliyetler	(1.332.327)	(143.370)	-	(1.475.697)
	(1.462.151.289)	(251.507.139)	2.731	(1.713.655.697)
Net defter değeri	11.383.275.666			11.181.289.931

(*) 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 71.715 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 27.070.919 TL'dir.

Cari dönem amortisman giderinin 250.887.678 TL tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 619.461 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Yoktur).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan teminat, rehin ve ipotekler Not 6'da belirtilmiştir.

NOT 5 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet			
Haklar	8.464.616	10.194.515	18.659.131
Lisanslar	173.638.880	-	173.638.880
	182.103.496	10.194.515	192.298.011
Birikmiş amortisman			
Haklar	(7.064.400)	(295.342)	(7.359.742)
Lisanslar	(25.452.944)	(961.877)	(26.414.821)
	(32.517.344)	(1.257.219)	(33.774.563)
Net defter değeri	149.586.152		158.523.448
	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Haziran 2022
Maliyet			
Haklar	8.045.421	109.575	8.154.996
Lisanslar	126.819.925	24.810	126.844.735
	134.865.346	134.385	134.999.731
Birikmiş amortisman			
Haklar	(6.686.334)	(203.864)	(6.890.198)
Lisanslar	(23.528.344)	(962.679)	(24.491.023)
	(30.214.678)	(1.166.543)	(31.381.221)
Net defter değeri	104.650.668		103.618.510

Cari dönem amortisman giderinin 164.969 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2022: 196.588 TL) satılan malın maliyetine, 1.092.250 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2022: 969.955 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 48.974.187 TL'dir (31 Aralık 2022: 48.553.907 TL).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	48.974.187	48.553.907
Maliyet giderleri karşılığı	28.616.038	22.993.418
	77.590.225	71.547.325

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2023
1 Ocak	48.553.907	38.674.310
Cari dönem dava karşılığı	601.600	51.250
Dava karşılıkları faiz bedeli	80.344	137.266
Konusu kalmayan dava karşılığı	(261.664)	(1.872.689)
30 Haziran	48.974.187	36.990.137

b) Koşullu yükümlülükler**- Verilen teminatlar**

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

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
	Orijinal para cinsi	Orijinal para tutarı	TL karşılığı	Orijinal para tutarı	TL karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	207.478.358	207.478.358	184.134.136	184.134.136
	ABD Dolar	2.693.232	69.547.599	624.456	11.676.266
	Avro	4.200.000	118.246.800	4.200.000	83.726.580
			395.272.757		279.536.982

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 ideleri kapsamında vergi dairelerine) ve süregelen davalar için çeşitli adli makamlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Grup tarafından verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	6.625.939.201	6.625.939.201	6.602.594.980	6.602.594.980	
	ABD Doları	920.208.832	23.762.644.690	918.140.056	17.167.658.209	
	Avro	4.200.000	118.246.800	4.200.000	83.726.580	
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		-	-	-	-	
			30.506.830.691	23.853.979.769		

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Akenerji'nin kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

11 Kasım 2019 tarihi itibarıyla Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ("Banka") 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, Epiş 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %923'tür (31 Aralık 2022: %416).

- Alım ve satım taahhütleri

Elektrik alışı ve satış taahhütleri

Enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2023 yılı içerisinde fiziksel olarak 1.108.473 MWh enerji satmayı taahhüt etmiş olup söz konusu taahhüt kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.086.393 MWh enerjinin satışı gerçekleşmiştir.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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, 2023 yılı içerisinde fiziksel olarak 173.526 MWh enerji almayı taahhüt etmiş olup söz konusu taahhüt kapsamında 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 129.366 MWh enerjinin alımı gerçekleşmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 2024 yılı ve sonrasındaki dönemlerde ifa edilmek üzere taahhüt ettiği herhangi bir alış ya da satış protokolü mevcut değildir.

Doğalgaz alım taahhütleri

Grup'un 2023 yılı için 550 mcm al ya da öde taahhüdü bulunmaktadır. Grup, 2023 yılının ilk yarı döneminde taahhüt miktarının yaklaşık %52'sini tamamlamıştır. Mevcut piyasa koşulları, su seviyeleri ve genel tüketim tahminleri ışığında, 2023 yılına ilişkin al yada öde yükümlülüklerinin tamamlanması öngörülmektedir.

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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu yatırımla ilgili olarak bilanço aktifinde taşınmış olduğu değer 85.558.050 TL'dir.

c) Koşullu varlıklar

Alınan teminatlar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
	Orijinal para cinsi	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	281.091.035	281.091.035	505.277.251	505.277.251
	Avro	305.171	8.591.793	17.750	353.844
	ABD Doları	4.000	103.292	5.194.000	97.118.970
Alınan teminat senetleri	TL	1.752.432	1.752.432	1.752.432	1.752.432
	ABD Doları	745.824	19.259.488	590.544	11.042.169
	Avro	33.800	951.605	33.800	673.800
	İngiliz Sterlini	5.675	186.183	5.675	127.626
Alınan teminat çekleri	TL	106.000	106.000	106.000	106.000
	ABD Doları	16.650	429.955	16.650	311.327
Alınan ipotekler	TL	3.242.000	3.242.000	3.242.000	3.242.000
			315.713.783	620.005.419	

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 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kontrat miktarı	Makul değer	Kontrat miktarı	Makul değer
Vadeli döviz alım satım sözleşmeleri				
- Kısa vadeli	261.026.151	23.824.074	-	-
Türev finansal varlıklar	261.026.151	23.824.074	-	-
Faiz oranı değişim işlemleri				
- Kısa vadeli	532.614.349	5.075.445	771.323.573	7.339.152
Vadeli döviz alım satım sözleşmeleri				
- Kısa vadeli	-	-	273.127.981	13.394.040
- Uzun vadeli	-	-	12.828.646	1.634.321
Türev finansal yükümlülükler	532.614.349	5.075.445	1.057.280.200	22.367.513

Türev araçların dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	22.367.513	21.669.943
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(41.116.142)	(12.522.525)
- Finansal (gelir)/gider	(41.116.142)	(12.617.344)
- Esas faaliyetlerden (gelir)/gider	-	94.819
30 Haziran	(18.748.629)	9.147.418

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 kayıtlı sermayesi için bir limit tespit etmiştir. Akenerji'nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye limiti ile ödenmiş sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye limiti (tarihi)	1.500.000.000	1.500.000.000
Çıkarılmış sermaye	729.164.000	729.164.000

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	16.314.132	3.398.460
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(9.739.122)	(3.797.614)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar), net	6.575.010	(399.154)

Kurumlar vergisi

Grup, faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi kanunları ile diğer mevzuatlar dahilinde vergilendirmeye tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim 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.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Akenerji ve bağlı ortaklıklarına ilişkin kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 811.888 TL'dir. Söz konusu vergi 2023 yılının Mayıs ayında ödenmiştir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 115.722.475 TL (31 Aralık 2022: 100.786.441 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 14.936.034 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 - 7 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait vergi geliri/(gideri) aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Cari dönem vergi gideri	(16.314.132)	(213.318)	(8.683.525)	(213.318)
Ertelenmiş vergi geliri	329.498.753	223.556.954	272.508.898	166.215.578
	313.184.621	223.343.636	263.825.373	166.002.260

Ertelenmiş vergiler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.343.296	5.814.865
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.682.144.123)	(2.014.005.753)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(1.676.800.827)	(2.008.190.888)

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 20%'dir (31 Aralık 2022: %23).

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım indirimi (*)	(578.612.374)	(503.932.204)	115.722.475	100.786.441
Dava karşılıkları	(530.200)	(530.200)	106.040	106.040
Kıdem tazminatı karşılığı	(30.178.319)	(23.675.671)	6.035.664	4.735.133
Maddi duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	8.976.972.326	10.529.679.217	(1.795.394.465)	(2.105.935.843)
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	44.884.689	34.726.504	(8.976.937)	(6.945.283)
Diğer	(7.433.483)	4.686.877	5.706.396	(937.376)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(1.676.800.827)	(2.008.190.888)

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

Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla yaptığı değerlendirmeler uyarınca, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamadığı ancak gelecek dönemlerde kullanılabilir mali zararları ile son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

Olduğu yıl	Kullanılabileceği yıl	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2018	2023	148.406.201	148.406.201
2019	2024	133.261.859	133.261.859
2020	2025	262.766.427	262.766.427
2021	2026	1.181.821.985	1.181.821.985
2022	2027	220.741.281	221.355.115
2023	2028	1.072.621.170	-
		3.019.618.923	1.947.611.587

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Elektrik satışı gelirleri	4.483.441.097	2.378.832.335	1.496.690.615	856.118.085
Dengesizlik tasarruf paylaşımı gelirleri	3.105.370.682	1.040.091.697	1.285.135.262	484.785.470
Yük-al talimatı gelirleri	752.471.190	295.170.617	267.060.897	250.122.939
Sekonder frekans kontrolü gelirleri	276.408.162	122.031.395	111.791.258	54.619.175
Kapasite mekanizması gelirleri	79.149.432	36.606.384	39.778.126	17.342.993
Diğer gelirler	199.812.885	15.284.104	104.827.880	9.511.235
	8.896.653.448	3.888.016.532	3.305.284.038	1.672.499.897

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlk madde malzeme ve elektrik alım giderleri (*)	7.383.250.115	2.944.510.531	2.489.543.731	1.348.642.676
Amortisman ve itfa giderleri	416.345.805	251.838.261	208.333.001	125.891.429
Personel giderleri	157.891.218	36.458.553	81.423.160	19.941.378
Bakım ve onarım giderleri	116.946.945	21.360.364	63.515.330	(2.501.587)
Sigorta giderleri	44.140.314	11.093.329	22.389.870	5.649.661
Diğer hammadde, yedek parça, işletme malzeme giderleri	41.045.261	9.826.043	24.891.764	7.382.413
Diğer giderler	72.104.131	25.287.884	22.799.587	14.106.320
	8.231.723.789	3.300.374.965	2.912.896.443	1.519.112.290

(*) 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlk madde malzeme ve elektrik alım giderleri	7.383.250.115	2.944.510.531	2.489.543.731	1.348.642.676
Amortisman ve itfa gideri (*)	421.782.630	255.325.838	211.287.172	127.676.779
Personel giderleri (**)	224.554.629	65.912.321	115.706.682	36.024.288
Bakım ve onarım giderleri	116.946.945	21.360.364	63.515.330	(2.501.587)
Sigorta giderleri (***)	44.749.875	11.354.740	22.720.507	5.796.671
Diğer hammadde, yedek parça, işletme malzeme giderleri	41.045.261	9.826.043	24.891.764	7.382.413
Bilgi işlem giderleri	9.525.853	4.441.028	6.234.203	2.450.390
Çeşitli vergi giderleri	9.346.096	8.363.010	4.588.782	4.573.971
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	8.529.099	3.255.991	4.707.117	2.091.135
Büro giderleri	4.642.687	2.779.766	2.350.728	1.560.917
Seyahat giderleri	3.739.544	1.354.264	3.174.554	1.202.020
Taşıt araçları giderleri	3.400.148	1.291.861	2.573.401	817.708
Reklam ve sponsorluk giderleri	504.447	690.522	267.525	476.025
Diğer giderler	82.613.157	32.164.932	30.834.368	19.579.302
	8.354.630.486	3.362.631.211	2.982.395.864	1.555.772.708

- (*) Amortisman ve itfa giderlerinin 416.345.805 TL (30 Haziran 2022: 251.838.261 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 5.436.825 TL (30 Haziran 2022: 3.487.577 TL) si de genel yönetim giderlerinin içerisinde bulunmaktadır.
- (**) Personel giderlerinin 157.891.218 TL (30 Haziran 2022: 36.458.553 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 66.663.411 TL (30 Haziran 2022: 29.453.768 TL) tutarındaki kısmı da genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflandırılmıştır.
- (***) Sigorta giderlerinin 44.140.314 TL (30 Haziran 2022: 11.093.329 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 609.561 TL (30 Haziran 2022: 261.411 TL) tutarındaki kısmı da genel yönetim giderlerinin içerisinde sınıflandırılmıştır.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sigorta hasar tazmini gelirleri	98.941.079	-	86.007.820	-
Vade farkı geliri	60.523.923	7.254.261	15.971.980	6.580.122
Vadeli işlem opsiyon piyasası gelirleri	56.681.999	2.619.129	53.826.432	864.673
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	42.884.901	51.817.114	35.385.738	28.918.521
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	261.664	2.258.269	124.349	1.111.084
Risk paylaşım sözleşmelerinden gelirler	-	255.062.817	-	81.110.781
Diğer gelir ve karlar	8.431.756	7.914.512	5.633.643	7.546.589
	267.725.322	326.926.102	196.949.962	126.131.770

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konusu kalmayan karşılıkların tamamı dava karşılığından (30 Haziran 2022: 1.872.689 TL) oluşmaktadır. Cari dönemde prim karşılığı (30 Haziran 2022: 298.938 TL) ve diğer konusu kalmayan karşılıklar (30 Haziran 2022: 86.642 TL) bulunmamaktadır.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Vadeli işlem opsiyon piyasası giderleri	109.238.507	4.991.428	104.018.755	1.394.407
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	35.989.160	21.268.149	30.047.028	10.058.041
Vade farkı geliri	8.194.703	-	1.305.810	-
Dava karşılıkları	601.600	51.250	10.194	50.000
Risk paylaşım sözleşmelerinden giderler	-	255.036.399	-	81.100.220
Diğer gider ve zararlar	3.878.340	2.911.896	1.641.489	1.467.255
	157.902.310	284.259.122	137.023.276	94.069.923

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 13 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı karları	7.969.165	-	1.978.777	-
Sabit kıymet satış karı	9.300	-	5.781	-
Temettü geliri	-	17.991	-	-
	7.978.465	17.991	1.984.558	-

b) Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sabit kıymet satış zararı	508.157	-	508.157	-
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkı zararları	28.755	-	28.755	-
	536.912	-	536.912	-

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı geliri	294.780.007	173.989.739	268.518.282	116.200.253
Faiz geliri	52.417.618	15.091.608	29.578.314	3.873.040
Türev finansal araçlardan karlar	46.406.241	60.718.671	41.722.986	34.356.791
	393.603.866	249.800.018	339.819.582	154.430.084

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı gideri	3.021.940.465	1.549.786.536	2.822.397.963	939.832.153
Faiz ve komisyon gideri	678.634.415	510.768.675	412.991.757	283.420.327
Türev finansal araçlardan zararlar	6.588.443	30.987.404	3.902.536	13.929.212
Diğer finansman giderleri (*)	72.663.759	166.130.359	41.276.417	86.296.270
	3.779.827.082	2.257.672.974	3.280.568.673	1.323.477.962

(*) Söz konusu tutarın 67.483.371 TL'lik kısmı (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 162.342.968 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sakarya Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("Sepaş") (1) (****)	322.276.041	167.642.830	139.554.841	105.261.033
Aksa Akriplik Kimya Sanayi A.Ş. ("Aksa") (2) (**)	16.319.144	8.982.867	9.256.482	5.529.084
Cez a.s. (3) (*)	13.542.331	151.347.914	4.844.657	79.423.852
Dinkal Sigorta Acenteliği A.Ş. ("Dinkal") (4) (**)	9.235.159	3.167.563	558.286	260.778
Aktek Bilgi İlet. Tekn. San. ve Tic. A.Ş. ("Aktek") (5) (**)	9.099.362	5.807.139	5.765.820	3.746.933
Ak-Han Bak.Yön.Serv.Hiz.Güv.Mal. A.Ş. ("Ak-Han") (6) (**)	6.876.303	3.815.213	3.510.957	2.421.672
Akkök Holding A.Ş. ("Akkök") (7) (*)	2.977.509	431.896	1.155.844	215.948
Diğer	771.679	-	771.679	-
	381.097.528	341.195.422	165.418.566	196.859.300

(1) Elektrik alımları ve dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.

(2) Dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.

(3) Elektrik ve risk paylaşım alımlarından oluşmaktadır.

(4) Dinkal aracılığı ile çeşitli sigorta şirketlerinden yapılan alımlardan oluşmaktadır.

(5) Bilgi işlem hizmeti alımlarından oluşmaktadır.

(6) Bina bakım ve diğer giderler yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

(7) Alınan kira hizmetlerinden oluşmaktadır.

- İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sepaş (1) (****)	2.847.733.967	2.015.504.276	1.042.021.106	909.160.092
Aksa (2) (**)	20.196.459	11.064.793	8.948.856	6.448.396
Cez a.s. (3) (*)	18.299.787	277.837.629	3.682.316	165.607.708
Akkök (4) (*)	300.470	-	300.470	-
Akcez Enerji Yat. San. ve Tic. A.Ş. ("Akcez") (5) (****)	63.504	64.106	31.752	31.752
Cez a.s. Turkey Daimi Tem. (6) (****)	55.115	35.629	27.558	17.814
Diğer	46.657	255.268	-	100.296
	2.886.695.959	2.304.761.701	1.055.012.058	1.081.366.058

(1) Elektrik satışları ve dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.

(2) Dengesizlik tasarruf paylaşımından oluşmaktadır.

(3) Elektrik ve risk paylaşım satışlarından oluşmaktadır.

(4) Gider yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

(5) Verilen danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.

(6) Kira bedeli yansıtma faturalarından 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sepaş ^{(1) (****)}	94.001.805	507.553.855
Aksa ^{(2) (**)}	2.462.558	3.807.294
CEZ a.s. Turkey Daimi Tem. ^{(3) (***)}	21.677	10.839
Akcez ^{(4) (****)}	12.489	12.489
CEZ a.s. ^{(5) (*)}	-	56.840.901
Diğer	-	95.185
	96.498.529	568.320.563

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

İlişkili taraflardan alacakların ortalama vadesi 20 gündür.

- *İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar*

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dinkal ^{(1) (**)}	31.778.554	81.100.936
CEZ a.s. Turkey Daimi Tem. ^{(2) (***)}	4.256.469	4.198.184
Aksa ^{(3) (**)}	3.301.256	2.971.709
Akkök ^{(4) (*)}	2.966.270	1.787.289
CEZ a.s. ^{(5) (*)}	1.403.299	46.977.870
Ak-Han ^{(6) (**)}	1.397.422	985.350
Aktek ^{(7) (**)}	1.393.596	2.456.992
Sepaş ^{(8) (****)}	30.151	80.539.877
	46.527.017	221.018.207

- (1) Dinkal aracılığı ile sigorta şirketlerine yapılacak ödemelerden oluşmaktadır.
(2) Danışmanlık hizmeti alımlarından doğan borçlarından oluşmaktadır.
(3) Elektrik alımları ve dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin oluşan borçlardan oluşmaktadır.
(4) Danışmanlık hizmeti ve kira alımlarından doğan borçlarından oluşmaktadır.
(5) Risk paylaşım alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.
(6) Ofis bakım ve yönetim hizmeti alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.
(7) Bilgi işlem hizmeti ve ekipman alımlarından doğan borçlardan oluşmaktadır.
(8) Elektrik ve dengesizlik tasarruf paylaşımına ilişkin oluşan 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.

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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)

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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ücret ve ücret benzeri menfaatler	9.981.674	4.297.877	4.394.371	2.273.749
İkramiye	8.082.535	4.575.002	-	-
Huzur hakkı	937.881	538.010	596.005	318.497
	19.002.090	9.410.889	4.990.376	2.592.246

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un net yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	1.213.962.960	1.101.040.226
Yükümlülükler	(11.415.364.796)	(8.687.143.057)
Net finansal durum pozisyonu	(10.201.401.836)	(7.586.102.831)
Türev enstrümanların net pozisyonu	261.026.151	(285.956.628)
Yabancı para varlık pozisyonu (net)	(9.940.375.685)	(7.872.059.459)

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari alacak	87.464.182	3.387.052	-	-	69.223.686	613.713	2.896.844	-
Parasal finansal varlıklar	1.093.417.828	38.348.774	3.663.101	81	1.000.809.797	48.182.833	5.009.945	(1)
Dönen varlıklar	1.180.882.010	41.735.826	3.663.101	81	1.070.033.483	48.796.546	7.906.789	(1)
Parasal finansal varlıklar	33.080.950	-	1.175.000	-	31.006.743	-	1.555.400	-
Duran varlıklar	33.080.950	-	1.175.000	-	31.006.743	-	1.555.400	-
Toplam varlıklar	1.213.962.960	41.735.826	4.838.101	81	1.101.040.226	48.796.546	9.462.189	(1)
Ticari borçlar	127.562.451	3.886.746	965.918	5	189.264.305	6.914.230	3.008.787	4
Finansal yükümlülükler	1.026.346.170	38.384.667	1.247.960	-	696.710.883	35.994.565	1.187.550	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	18.854.349	730.135	-	-	12.731.616	680.897	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.172.762.970	43.001.548	2.213.878	5	898.706.804	43.589.692	4.196.337	4
Finansal yükümlülükler	10.179.320.331	388.206.201	5.492.391	-	7.748.414.225	407.946.823	6.044.783	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	63.281.495	2.450.577	-	-	40.022.028	2.140.410	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	10.242.601.826	390.656.778	5.492.391	-	7.788.436.253	410.087.233	6.044.783	-
Toplam yükümlülükler	11.415.364.796	433.658.326	7.706.269	5	8.687.143.057	453.676.925	10.241.120	4
Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu	261.026.151	10.108.242	-	-	(285.956.628)	(15.293.189)	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	261.026.151	10.108.242	-	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	(285.956.628)	(15.293.189)	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(9.940.375.685)	(381.814.258)	(2.868.168)	76	(7.872.059.459)	(420.173.568)	(778.931)	(5)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(10.201.401.836)	(391.922.500)	(2.868.168)	76	(7.586.102.831)	(404.880.379)	(778.931)	(5)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	23.824.074	922.588	-	-	(15.028.361)	(803.729)	-	-
İhracat	275.875.573	45.000	12.754.372	-	753.443.168	71.215	42.480.086	-
İthalat	206.377.961	4.715.584	5.604.311	1.408	613.051.729	8.200.748	27.063.909	1.123

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 kapsamaktadır.

	30 Haziran 2023		
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(1.012.065.391)	1.012.065.391	(1.012.065.391)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.012.065.391)	1.012.065.391	(1.012.065.391)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde			
4- Avro net varlık/yükümlülük	(8.075.040)	8.075.040	(8.075.040)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(8.075.040)	8.075.040	(8.075.040)
Diğer para birimlerinin TL karşısında % 10 değişimi halinde			
7- Diğer para birimleri net varlık/yükümlülük	249	(249)	249
8- Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer para birimleri net etki (7+8)	249	(249)	249
TOPLAM (3+6+9)	(1.020.140.182)	1.020.140.182	(1.020.140.182)
	31 Aralık 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(757.057.479)	757.057.479	(757.057.479)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(757.057.479)	757.057.479	(757.057.479)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde			
4- Avro net varlık/yükümlülük	(1.552.791)	1.552.791	(1.552.791)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.552.791)	1.552.791	(1.552.791)
7- Diğer para birimleri net varlık/yükümlülük	(11)	11	(11)
8- Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer para birimleri net etki (7+8)	(11)	11	(11)
TOPLAM (3+6+9)	(758.610.281)	758.610.281	(758.610.281)

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 2. seviye olarak sınıflanan 5.075.445 TL (31 Aralık 2022: 20.733.192 TL) tutarında kısa vadeli türev finansal araçlarından kaynaklanan yükümlülüğü, 23.824.074 TL (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) tutarında da kısa vadeli türev finansal araç varlığı bulunmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, uzun vadeli türev finansal araçlarından kaynaklı yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 1.634.321 TL) (Dipnot 7).

Grup'un santrallerine ilişkin arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları ile makine ve teçhizatları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3) (Dipnot 2.6).

AKENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmi gazete de yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den % 25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Grup'un elektrik piyasasında yürüttüğü elektrik enerjisi ticareti faaliyetleri ile bu konudaki projelerinin Avrupa Birliği ve çevre ülkelere taşınması ve ilgili ülkelerde bu kapsamda faaliyet gösterilmesi amacıyla, 31 Temmuz 2023 tarihinde sermayesinin tamamı Akenerji'nin %100 bağlı ortaklığı olan Akenerji Toptan Şirketi'ne ait olmak üzere Hollanda'da 150.000 Avro sermaye ile Aken Europe B.V. unvanlı yeni bir şirket kurulmuştur.

.....