

**DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-81

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Mart	31 Aralık
	<i>Dipnot</i>	2022	2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	30.902.917	167.027.176
Ticari alacaklar		1.050.270.427	593.637.752
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5,17	814.196	3.033.103
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	1.049.456.231	590.604.649
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	448.682.874	409.061.090
Diğer alacaklar		1.165.014	1.663.097
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	1.165.014	1.663.097
Stoklar		45.512.835	34.980.597
Peşin ödenmiş giderler	14	638.469.278	360.122.646
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		3.533.590	2.839.420
Sözleşme varlıkları	12	64.695.531	22.577.966
Diğer dönen varlıklar		577.971	17.399.642
Toplam dönen varlıklar		2.283.810.437	1.609.309.386
Duran varlıklar			
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	1.552.890.202	1.056.247.001
Diğer alacaklar		827.021	990.387
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	827.021	990.387
Maddi duran varlıklar	9	7.368.962	7.641.353
Kullanım hakkı varlıkları		8.966.871	10.310.588
Maddi olmayan duran varlıklar	10	179.067.654	182.188.283
Ertelenmiş vergi varlığı	11	23.632.030	59.192.635
Toplam duran varlıklar		1.772.752.740	1.316.570.247
TOPLAM VARLIKLAR		4.056.563.177	2.925.879.633

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Mart	31 Aralık
	<i>Dipnot</i>	2022	2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	33.704.914	32.791.244
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	4.998.142	5.311.287
Ticari borçlar		1.054.207.312	825.293.401
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5,17	62.248.461	104.515.172
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	991.958.851	720.778.229
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.957.380	1.737.335
Diğer borçlar		494.471.379	349.790.467
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	494.471.379	349.790.467
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	3.218.682	1.284.256
Kısa vadeli karşılıklar		38.476.335	40.940.192
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	13.1	4.870.814	4.141.842
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13.1	33.605.521	36.798.350
Ertelenmiş gelirler	14	116.640.158	35.284.065
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		41.117.222	37.637.791
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.791.791.524	1.330.070.038
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	190.684.174	178.612.152
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	5.335.906	6.286.124
Diğer borçlar		548.902	26.401
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		548.902	26.401
Ertelenmiş gelirler		5.027	-
Uzun vadeli karşılıklar		10.402.791	7.184.335
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		10.402.791	7.184.335
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	90.375.344	5.083.621
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		297.352.144	197.192.633
Toplam yükümlülükler		2.089.143.668	1.527.262.671
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	67.000.000	67.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	119.284.018	119.284.018
Geçmiş yıllar karları	15	1.212.332.944	764.453.193
Dönem net karı		568.802.547	447.879.751
Toplam özkaynaklar		1.967.419.509	1.398.616.962
TOPLAM KAYNAKLAR		4.056.563.177	2.925.879.633

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	18	2.622.507.797	952.690.160
Satışların maliyeti (-)	19	(2.400.854.358)	(761.134.398)
Brüt kar		221.653.439	191.555.762
Genel yönetim giderleri (-)	20	(52.797.368)	(45.151.525)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	(66.561.310)	(35.430.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	731.725.833	151.856.395
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(9.086.021)	(2.547.634)
Esas faaliyet karı		824.934.573	260.282.886
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	6,7	(17.051.393)	(14.496.067)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		807.883.180	245.786.819
Finansman gelirleri		16.735	1.860.709
Finansman giderleri (-)	23	(115.026.359)	(53.020.885)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		692.873.556	194.626.643
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(124.071.009)	612.735
- Dönem vergi gideri	11	(3.218.682)	(5.395.561)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11	(120.852.327)	6.008.296
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		568.802.547	195.239.378
Dönem net karı		568.802.547	195.239.378
Dönem net karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		568.802.547	195.239.378
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam kapsamlı gelir		568.802.547	195.239.378
Pay başına kazanç			
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç	16	8,4896	2,914
Sulandırılmış pay başına kazanç			
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	16	8,4896	2,914

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	67.000.000	119.284.018	764.453.193	447.879.751	1.398.616.962
Transferler	-	-	447.879.751	(447.879.751)	-
Dönem net karı	-	-	-	568.802.547	568.802.547
31 Mart 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	67.000.000	119.284.018	1.212.332.944	568.802.547	1.967.419.509

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	67.000.000	92.284.662	582.300.630	461.746.365	1.203.331.657
Transferler	-	-	461.746.365	(461.746.365)	-
Dönem net karı	-	-	-	195.239.378	195.239.378
Kar payı ödemesi	-	-	(90.000.000)	-	(90.000.000)
31 Mart 2021 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	67.000.000	92.284.662	954.046.995	195.239.378	1.308.571.035

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI :		(103.450.377)	36.440.033
Dönem net karı		568.802.547	195.239.378
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	9.501.725	7.304.273
Reel makul getiri düzeltmesine ilişkin faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	22	(73.956.693)	(38.689.962)
İmtiyaz hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı ile ilgili düzeltmeler	22	(639.180.315)	(87.013.472)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	5,6	18.014.263	18.884.557
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	728.972	(61.658)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	13	(3.192.829)	1.789.971
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	33.730.681	18.573.916
İlişkili taraflara verilen borçlara ilişkin faiz gelirleri		16.735	(1.860.708)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(3.018.076)	(10.419.584)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	11	124.071.009	(612.735)
Depozito güncelleştirme bedeli ilgili düzeltmeler	23	78.077.852	27.122.008
Finansman komisyonları ile ilgili düzeltmeler		1.660.887	8.716.324
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		2.218.907	(881.933)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(455.977.938)	(50.961.905)
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		155.021.247	101.878.182
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		882.087	1.913.826
Sözleşme varlıklarındaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(42.117.565)	
Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(10.532.238)	(9.460.111)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(278.346.632)	(32.798.234)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(42.289.071)	(42.419.247)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		271.202.982	(20.124.345)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		522.501	(36.533.641)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		68.159.999	(6.820.133)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		7.209.242	2.199.073
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		81.361.120	(1.669.109)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		16.821.671	(368.647)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		3.479.431	(5.670.816)
Bloke banka hesaplarındaki (artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		2.445.343	(1.353.157)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri	11	(1.978.425)	(12.345.916)
Değer düşüklüğüne uğramış alacaklardan tahsilat	5	962.869	4.388.490
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(770.741)	(532.874)
Alınan faiz		3.018.076	9.028.222
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	(29.956)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(29.956)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(30.228.539)	7.439.424
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(10.825.926)	(31.204.394)
Ödenen faizler		(6.702.540)	(2.505.126)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	8	(9.244.874)	(3.866.657)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlara ilişkin nakit girişleri/(çıkışları), net		(237.373)	54.410.389
Ödenen finansman, komisyon giderleri		(1.660.887)	(8.716.324)
Ödenen güvence bedelleri	23	(1.556.939)	(678.464)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(133.678.916)	43.849.501
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	164.281.833	326.194.848
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	30.602.917	370.044.349

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş. ("Doğu Aras" veya "Şirket") 24 Mayıs 2013 tarih ve 8327 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket, elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin dağıtımı ve perakende veya toptan satışı amacıyla enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketler kurulması veya bunlara iştirak edilmesi, iştirak edilen veya yeni kurulan bu şirketlerin yönetimlerinin tayin edilmesi, bu şirketlere teknik, mali, bilgi işlem ve insan kaynakları yönetimi ile diğer konularda danışmanlık hizmeti sağlanması, yeni kurulan veya iştirak ettiği şirketlerin teknik, idari ve mali organizasyonlarda destek sağlanması ve bu şirketler aracılığıyla sınai veya ticari yatırımlar yapılması amacıyla kurulmuştur.

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmiştir. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Ekim 2021 tarih ve E29833736-105.01.01.1-12404 sayılı olumlu kararı üzerine, 13.400.000 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte sahiplik oranı %40 Çalık Enerji ve Ticaret A.Ş. ("Çalık Enerji"), %40 Kiler Holding A.Ş. ("Kiler Holding"), halka açık payların oranı ise %20 olmuştur. Şirket'in hisseleri 11 Kasım 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 15'de detaylı olarak sunulmuştur.

Şirket'in kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Şükrüpaşa Mahallesi Susam Sokak Gamaoğlu Yavuz Selim Sitesi C Blok Altı No:1/A Yakutiye /Erzurum.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 716'dır (31 Aralık 2021: 718).

Bu konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar ile bunların bulundukları ülkeler, faaliyetleri ve faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	Ortaklık tipi	Ülke	Ana Faaliyet Konusu
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ("EDAŞ")	Bağlı Ortaklık	Türkiye	Elektrik dağıtım hizmetleri
Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("EPSAŞ")	Bağlı Ortaklık	Türkiye	Elektrik perakende satış hizmetleri

Şirket, 28 Haziran 2013 tarihinde EDAŞ'ın ve EPSAŞ'ın %100 hissesini özelleştirme yoluyla, 128.500.000 ABD Doları karşılığı satın almıştır.

Aras Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("EDAŞ")

EDAŞ, Ağrı, Ardahan, Bayburt, Erzincan, Erzurum, Iğdır ve Kars'ı kapsayan toplam 7 ilde, Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. ("TEDAŞ") ile imzalanan İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi ("İHDS") imzalanma tarihi olan 4 Temmuz 2006 tarihinden başlamak üzere 30 yıl boyunca elektrik dağıtım hakkına sahiptir.

Aras Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("EPSAŞ")

EPSAŞ, 4682 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3.maddesinde yer alan "Dağıtım şirketleri dağıtım ve perakende satış faaliyetlerini 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren ayrı tüzel kişilikler altında yürütür." hükmü uyarınca 22 Nisan 2013 tarihli 8305 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinden yayınlanan karar ile EDAŞ'ın perakende faaliyetlerinden doğan aktif ve pasiflerini devralmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Grup’un faaliyet konusunu etkileyen kanunlar/yönetmelikler

Şirket’in bağlı ortaklıklarının bulunduğu bölgede yapmış olduğu elektrik perakende satış ve dağıtım faaliyetlerine bağlı olarak, 30 Mart 2013 tarihinde 28603 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe girmiş olan 14 Mart 2013 tarihli ve 6446 numaralı Elektrik Piyasası Kanunu’nun yanında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (“EPDK”)’nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğlere bağlıdır.

Bununla birlikte Şirket’in bağlı ortaklıkları, 18 Mart 2015 tarihinde 29299 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5507 sayılı ve 3 Mart 2015 tarihli “Bağımsız Denetim Kuruluşlarına Denetletmesi Hakkında” alınan kurul kararına tabidir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmasına yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki özet finansal tablolar 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” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup'un cari dönem içerisinde önemli bir sınıflaması ve düzeltmesi olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
2018 – 2020	
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir değişikliği olmamıştır

2.7 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.8 İşletmenin sürekliliği

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama

Grup yönetimi, bölümlere göre raporlama yaparken, ana faaliyet konusunu dağıtım ve perakende olarak temel iki bölüme ayırmıştır.

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde; aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından, vergi öncesi kar ve düzeltilmiş faiz, vergi, amortisman ve itfa öncesi kar ("FAVÖK") faaliyet bölümlerinin finansal performansının değerlendirilmesinde gözden geçirilir. Grup yönetimi, Grup şirketlerinin operasyonel sonuçlarını takip edebilmek için vergi öncesi kar ve düzeltilmiş FAVÖK kullanmaktadır.

	Elektrik dağıtımı		Perakende elektrik satışı		Diğer (*)		Konsolidasyon düzeltmeleri		Toplam	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Hasılat	476.568.242	221.700.218	2.410.127.365	845.781.447	4.635.746	4.988.576	(268.823.556)	(119.780.080)	2.622.507.797	952.690.160
Satışların Maliyeti (-)	(355.989.921)	(70.859.868)	(2.310.531.501)	(807.115.624)	(217.506)	--	268.823.556	119.780.080	(2.400.854.358)	(758.195.412)
Brüt kar	120.578.321	150.840.350	99.595.864	38.665.823	4.418.240	4.988.576	--	--	221.653.439	194.494.748
Amortisman giderleri öncesi brüt kar	120.578.321	150.840.350	99.595.864	38.665.823	4.418.240	4.988.576	--	--	221.653.439	194.494.748
Faaliyet gelirleri/(giderleri),net	(98.042.668)	(62.224.472)	(15.377.731)	(2.787.049)	(2.115.626)	(2.774.734)	--	(151.725)	(115.536.025)	(67.937.981)
Finansman gelirleri ve giderleri, net	(25.268.019)	(19.383.482)	(87.996.721)	(28.600.043)	(1.744.884)	(5.037.358)	--	--	(115.009.624)	(53.020.884)
Amortisman ve itfa payları	(3.932.994)	(2.820.137)	(1.484.153)	(8.511.960)	(1.145.592)	(1.270.394)	(2.938.986)	(2.938.986)	(9.501.725)	(15.541.477)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararlar)	(29.465.183)	(21.806.342)	12.413.790	7.310.275	--	--	--	--	(17.051.393)	(14.496.067)
Faiz gelirleri	839.448	9.868.859	2.125.295	3.569.933	53.333	1.758.212	--	--	3.018.076	15.197.004
Reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz gelirleri	73.956.693	38.689.962	--	--	--	--	--	--	73.956.693	38.689.962
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı	639.180.315	87.013.472	--	--	--	--	--	--	639.180.315	87.013.472
Diğer gelir gider, net	7.669.865	8.194.820	1.427.023	2.784.068	127.925	(751.026)	--	--	9.224.813	10.227.865
Vergi öncesi kar	685.515.778	188.373.030	10.703.367	12.431.047	(406.604)	(3.086.724)	(2.938.986)	(3.090.711)	689.934.569	194.626.642

(*) Diğer bölümü Şirket'e ait sonuçları içermektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama (devamı)

Düzeltilmiş FAVÖK vergi öncesi kar tutarına amortisman giderleri ve itfa payları, finansman giderleri, TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri ve esas faaliyetlerden diğer giderler eklenerek ve mevduat faiz gelirleri düşülerek elde edilir. Düzeltilmiş FAVÖK ve konsolide finansal tablolarda yer alan sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	692.873.556	194.626.642
Finansman gelirleri ve giderleri, net (Dipnot 23)	115.009.624	(51.160.177)
Vadeli mevduat faiz gelirleri (Dipnot 22)	(3.018.076)	(10.419.584)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21)	9.501.725	7.323.084
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	17.051.393	14.496.067
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Dipnot 22)	9.086.021	2.926.927
Düzeltilmiş FAVÖK	840.504.243	157.792.959

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	2.723.711.376	1.489.506.424	674.854.759	(831.509.382)	4.056.563.177
Bölüm yükümlülükleri	(1.090.813.627)	(1.511.614.053)	(21.699.739)	534.983.751	(2.089.143.668)

31 Mart 2021	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	1.725.999.420	639.277.321	709.764.528	(743.995.171)	2.331.046.097
Bölüm yükümlülükleri	(665.835.599)	(592.786.951)	(223.077.985)	459.225.474	(1.022.475.061)

(*) Diğer bölümü Şirket'e ait sonuçları içermektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla raporlanabilir bölüm geliri ve faaliyet karına ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	2022	2021
Raporlanabilir bölümler toplam hasılatı	2.891.331.353	1.072.470.240
Bölümler arası hasılatın eliminasyonu	(268.823.556)	(119.780.080)
Konsolide hasılat	2.622.507.797	952.690.160

Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	2022	2021
Raporlanabilir bölümler toplam vergi öncesi dönem karı	695.812.541	197.717.353
Bölümler arası kar eliminasyonu	(2.938.985)	(3.090.711)
Sürdürülen faaliyetlerden konsolide vergi öncesi dönem karı	692.873.556	194.626.642

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	43.167	38.785
Bankalar	18.957.897	123.867.531
- Vadesiz mevduatlar	18.264.580	92.149.867
- Vadeli mevduatlar	693.317	31.717.664
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	11.901.853	43.120.860
Toplam nakit ve nakit benzerleri	30.902.917	167.027.176
Blokeli bakiyeler (**)	(300.000)	(2.745.343)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	30.602.917	164.281.833

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla diğer likit varlıkların 8.280.755 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 40.242.090 TL) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde gecelik olarak tutulan ve Takasbank tarafından belirlenen %17,30 (31 Aralık 2020: %15,42) faiz oranı üzerinden nemalandırılan tutarlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kalan kısım ise 3.621.098 TL (31 Aralık 2021: 2.878.770) bir günlük yoldaki para ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarının 300.000 TL'lik kısmı EPIAŞ'dan satın alınan elektriğe karşılık Takasbank'a verilen nakit teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1.000.817). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarının 1.700.000 TL'lik kısmı 21 Mayıs 2020 tarihinde arsa alımı amacıyla bloke edilen tutardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geriye kalan 44.526 TL'lik tutar kısmı kamulaştırma davalarına ve diğer davalara istinaden mahkeme tarafından bloke edilen tutarlar ile diğer blokeli tutarlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatlarının, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Vade	Faiz oranı	31 Mart 2022
TL	3.04.2022	14,00%	135.852
TL	3.04.2022	15,00%	557.465
			693.317
31 Aralık 2021	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2020
TL	3 Ocak 2022	%14,00	169.078
TL	3 Ocak 2022	%15,00	6.803.065
TL	3 Ocak 2022	%20,50	21.745.521
TL	3 Ocak 2022	%24,50	3.000.000
			31.717.664

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk açıklamaları Dipnot 24'te sunulmuştur.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.049.456.231	590.604.649
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:17)	814.196	3.033.103
Toplam	1.050.270.427	593.637.752

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	761.840.052	412.117.775
Omega-4 düzeltme bileşeni (*)	259.150.999	148.250.951
Kontrol edilemeyen işletme giderleri (**)	28.475.180	30.235.923
Şüpheli ticari alacaklar	169.109.794	173.909.176
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(169.119.794)	(173.909.176)
Toplam	1.049.456.231	590.604.649

(*) Perakende satış şirketi, tarife müşterileri tarafında yapılan satışlardan %2,38 brüt kar marjı elde etmelidir. Söz konusu tahakkuk tutarı, perakende satış brüt kar marjını %2,38'e eşitlemek için kaydedilen düzeltme bileşeninden (Omega-4) oluşmaktadır

(**) EPDK tarafından düzenlemeye esas işletme gideri unsurların biri olan kontrol edilemeyen işletme giderleri, tutarı görevli tedarik şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve perakende satış faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderleri ve dağıtım şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderlerinden oluşmaktadır. Gerçekleşen işletme giderinin, tarife hesaplamalarında dikkate alınan işletme giderinin üzerinde ya da altında oluşması durumunda ortaya çıkan fark, gelir farkı düzeltme bileşeni içerisinde dikkate alınır. Gelir farkı düzeltme bileşeni ile kontrol edilemeyen işletme giderlerine ilişkin bileşenin hesaplanmasında kullanılan veriler EPDK tarafından görevli dağıtım ve tedarik şirketlerine bildirilir. Grup söz konusu kontrol edilemeyen işletme giderlerine ilişkin düzeltmeleri oluştukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	173.909.176	183.000.683
Dönem içinde ayrılan karşılık	4.019.856	25.932.750
Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar)	(7.856.369)	-
Tahsilatlar	(962.869)	(11.046.766)
31 Mart bakiyesi	169.109.794	197.886.667

Değer düşüklüğü karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vade süresi 1-30 gün aralığındadır.

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 24'te açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	991.958.851	720.778.229
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:17)	62.248.461	104.515.172
Toplam	1.054.207.312	825.293.401

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Tedarikçilere borçlar	900.398.410	602.546.257
Gelir farkı düzeltme bileşeni (*)	92.091.873	97.918.856
Kontrol edilemeyen işletme giderleri (**)	(509.072)	20.313.116
Toplam	991.981.211	720.778.229

- (*) Gelir farkı düzeltme bileşeni, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı haziran ayı TÜFE'sine göre hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim gelirinin ilgili tarife yılı haziran ayı TÜFE'sine göre hesaplanan değeri arasındaki farka ait düzeltmeyi içerir. Söz konusu farka ait düzeltme, oluşmasını takip eden ikinci yılda EPDK tarafından düzeltmeye esas sistem işletim gelir tavanı olarak dikkate alınır ve ilgili yıla ait gelir tavanının hesaplanmasında kullanılır.
- (**) EPDK tarafından düzenlemeye esas işletme gideri unsurların biri olan kontrol edilemeyen işletme giderleri, tutarı görevli tedarik şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve perakende satış faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderleri ve dağıtım şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderlerinden oluşmaktadır. Gerçekleşen işletme giderinin, tarife hesaplamalarında dikkate alınan işletme giderinin üzerinde ya da altında oluşması durumunda ortaya çıkan fark, kontrol edilemeyen işletme gelirleri için gelir ve fiyat hesaplamalarında dikkate alınır. Söz konusu farklar EPDK tarafında görevli dağıtım ve tedarik şirketine bildirilir. Grup söz konusu kontrol edilemeyen işletme giderlerine ilişkin düzeltmeleri oluştuğu yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.
- (***) Perakende satış şirketi, tarife müşterileri tarafında yapılan satışlardan %2,38 brüt kar marjı elde etmelidir. Söz konusu tahakkuk tutarı, perakende satış brüt kar marjını %2,38'e eşitlemek için kaydedilen düzeltme bileşeninden (Omega-4) oluşmaktadır.

Grup'un ticari borçlarının ortalama vade süresi 1-30 gün aralığındadır.

Grup'un kısa vadeli ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 24'te açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6 İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	448.682.874	409.061.090
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	1.552.890.202	1.056.247.001
Toplam	2.001.573.076	1.465.308.091

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	1.465.308.091	1.094.263.583
Dönem içi yatırım tutarı(*) (Dipnot 19)	55.172.761	13.398.403
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa tutarı	(136.237.315)	(76.586.623)
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı (Dipnot 22)	639.180.315	87.013.472
Dönem içi ayrılan karşılık (-) / karşılık iptali (+)	(21.850.776)	(5.861.905)
31 Aralık bakiyesi	2.001.573.076	1.112.226.930

(*) Söz konusu tutar dönem içerisindeki yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların vadelerine göre dağılımı aşağıda gibidir:

İtfaya konu alacaklar		
İtfa yılı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2023	473.320.708	340.407.832
2024	360.623.593	254.614.209
2025	250.163.225	171.172.261
2026	179.025.527	117.875.029
2027	121.493.226	75.079.361
2028	85.860.658	49.309.419
2029	59.739.365	30.807.560
2030	22.663.900	16.981.330
Toplam	1.552.890.202	1.056.247.001

Grup'un kısa ve uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakları ile ilgili maruz kaldığı kredi ve değer düşüklüğü riski Dipnot 25'de açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	944.376	1.663.097
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 17)	220.638	-
Toplam	1.165.014	1.663.097

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	844.838	1.563.559
Verilen depozito ve teminatlar	99.538	99.538
Toplam	944.376	1.663.097

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	827.021	990.387
Toplam	827.021	990.387

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen kısa vadeli ve uzun vadeli depozito ve teminatlar ağırlıklı olarak Grup aleyhine açılan davalara ilişkin olarak ilgili icra mahkemelerine ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 24'te açıklanmıştır

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	494.471.379	349.790.467
Toplam	494.471.379	349.790.467

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Güvence bedeli depozito ve teminatları (**)	347.293.120	266.373.342
Alınan depozito ve teminatlar (*)	92.517.734	73.264.740
Diğer çeşitli borçlar	54.660.525	10.152.385
Toplam	494.471.379	349.790.467

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan depozito ve teminatlar esas olarak Grup'un yatırım faaliyetlerine ilişkin taşeronlardan almış olduğu nakdi teminat tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Grup, müşterilerinden abonelik sırasında Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ ("TEDAŞ") adına güvence bedeli almaktadır ve bu güvence bedeli tutarları, EPDK tarafından ilan edilen tarife ve yöntemler ile belirlenmekte olup, müşterilerden alındığı anda gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. EPDK'nın "Elektrik Piyasasında Garanti Ücretlerinin Güncellenmesi ile İlgili Kurallar ve Yönetmelikler" konusundaki kararına göre, Grup, abonelik sözleşmesini sonlandıran müşterilerine EPDK tarafından belirlenen yöntemlerle güncellenmiş abonelik ücretlerini iade etmek zorundadır. Güvence bedellerinin güncellenmiş değerleri, EPDK tarafından belirlenen yöntemlere göre hesaplanmaktadır.

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 25'de açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 Borçlanmalar

8.1 Krediler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli teminatsız kredilerin kısa vadeli kısımları	33.704.914	32.791.244
Toplam	33.704.914	32.791.244

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	190.684.174	178.612.152
Toplam uzun vadeli krediler	190.684.174	178.612.152
Toplam	224.389.088	211.403.396

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	33.704.914	32.791.244
İkinci yılda ödenecekler	28.025.224	31.834.425
Üçüncü yılda ödenecekler	29.292.064	30.452.972
Dördüncü yılda ödenecekler	30.616.620	29.129.126
Beşinci yılda ödenecekler	32.001.541	26.167.456
Beş yıldan sonra ödenecekler	70.748.725	61.028.173
Toplam	224.389.088	211.403.396

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	Avro	%4,34	2026-2032	224.389.088
				224.389.088

31 Aralık 2021				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	Avro	%3,56-4,96	2026-2032	211.403.396
				211.403.396

(*) Grup'un T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu krediye dair teminat bilgisi Dipnot 20'de açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 Borçlanmalar (devamı)

Grup'un kullanmış olduğu kredilerden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyeleri	211.403.396	229.290.264
Dönem içi kredi anapara ödemeleri	(10.825.926)	(29.788.036)
Dönem içi kur değişiminin etkileri (Dipnot 23)	22.179.684	10.486.756
Diğer nakit olmayan değişimler	1.631.934	(41.960)
31 Mart kapanış bakiyesi	224.389.088	209.947.024

Grup'un kullanmış olduğu kredilere ilişkin kredi sözleşmelerinde yer alan yerine getirmekle yükümlü olduğu bir mali şart bulunmamaktadır.

Grup'un finansal borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite, kur ve faiz riski Dipnot 25'de açıklanmıştır.

8.2 Kiralama işlemleri

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- Kiralama yükümlülükleri	4.998.142	5.311.287
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- Kiralama yükümlülükleri	5.335.906	6.286.124

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	7.171.678	7.171.678
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.173.536)	(1.860.391)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	4.998.142	5.311.287
İki yıl ve üzeri	6.966.958	6.966.958
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.631.052)	(680.834)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	5.335.906	6.286.124

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 itibarıyla Grup'un faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	11.597.411	11.553.241
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	4.764.988	23.497.537
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(8.898.296)	(3.866.657)
Dönem içi iptaller	(346.578)	-
Dönem içi faiz gideri (Dipnot 23)	3.216.523	1.068.905
31 Mart itibarıyla kiralama yükümlülükleri	10.334.048	32.253.026

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9

Maddi duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet değeri					
Binalar	3.944.365	-	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	-	163.924
Tesis makine ve cihazlar	845.948	-	-	-	845.948
Demirbaşlar	3.891.935	-	-	-	3.891.935
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	8.846.172	-	-	-	8.846.172
Birikmiş amortisman					
Binalar	(106.279)	(39.444)	-	-	(145.723)
Taşıtlar	(163.071)	-	-	-	(163.071)
Tesis makine ve cihazlar	(334.253)	(27.961)	-	-	(362.214)
Demirbaşlar	(601.216)	(204.986)	-	-	(806.202)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(1.204.819)	(272.391)	-	-	(1.477.210)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	7.641.353	(272.391)	-	-	7.368.962

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet değeri					
Arazi ve Arsalar	3.400.000	-	-	-	3.400.000
Binalar	3.944.365	-	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	-	163.924
Tesis, makine ve cihazlar	845.948	-	-	-	845.948
Özel maliyetler	-	6.947	-	-	6.947
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	--
Demirbaşlar	706.177	23.010	-	-	729.187
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	9.060.414	29.957	-	-	9.090.371
Birikmiş amortisman					
Binalar	(26.296)	(6.048)	-	-	(32.344)
Taşıtlar	(144.724)	(4.735)	-	-	(149.459)
Tesis, makine ve cihazlar	(205.645)	(23.902)	-	-	(229.547)
Demirbaşlar	(382.391)	(67.063)	-	-	(449.454)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(759.055)	(101.748)	-	-	(860.804)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	8.301.359	(71.791)	-	-	8.229.567

(*) 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 272.391 TL'si (31 Mart 2021: 101.748 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek tutarı bulunmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	14.976.460	-	-	14.976.460
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.605	-	-	7.605
Elektrik satış hakları (*)	276.265.856	-	-	276.265.856
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	291.249.921	-	-	291.249.921
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	(9.128.284)	(181.643)	-	(9.309.927)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	-	-	(7.605)
Elektrik satış hakları (*)	(99.925.749)	(2.938.986)	-	(102.864.735)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(109.061.638)	(3.120.629)	-	(112.182.267)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	182.188.283	(3.120.629)		179.067.654
	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet:				
Bilgisayar yazılımları	14.976.460	-	-	14.976.460
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.605	-	-	7.605
Elektrik satış hakları	276.265.856	-	-	276.265.856
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	291.249.921	-	-	291.249.921
Birikmiş itfa payları:				
Bilgisayar yazılımları	(7.510.827)	(406.668)	-	(7.917.495)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	-	-	(7.605)
Elektrik satış hakları	(88.169.805)	(2.938.986)	-	(91.108.791)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(95.688.237)	(3.345.654)	-	(99.033.891)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	195.561.684	(3.345.654)	-	192.216.030

(*) 24 Temmuz 2006 tarihinde TEDAŞ ile Aras Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi arasında imzalanan İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi ("İHDS") doğrultusunda TEDAŞ bünyesinde bulunan dağıtım tesisleri ve dağıtım tesislerinin işletilmesinde kullanılması gereken diğer ilave unsurlar üzerindeki işletme hakkı devrolmuştur. 28 Haziran 2013 tarihinde ise Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş. TEDAŞ'ın %100 hissesini özelleştirme yoluyla satın almıştır. Bu çerçevede, Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin Aras TEDAŞ paylarını alımı ile oluşan elektrik satış hakları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 181.643 TL 'si (31 Mart 2021 sırasıyla: 406.668 TL) genel yönetim giderlerine, 2.938.986 TL'si satışların maliyetine (31 Mart 2021: 2.938.986 TL) dahil edilmiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 Vergi

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’dür (2021: %25). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Söz konusu düzenlemeler kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 dönemi için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.’nin Kars, Ağrı, Ardahan, Iğdır illerini kapsayan 6. Bölge destekleri ihtiva eden Yatırım Teşvik Belgesi 29 Mayıs 2021 tarihinde sona ermiş olup Aras EDAŞ’ın yapmış olduğu uzatma talebi T.C Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 30 Aralık 2021 tarihinde uygun görülerek 29 Mayıs 2024 tarihine kadar uzatılmıştır. İlgili teşvik belgesi kapsamında Aras EDAŞ %90 kurumlar vergisi teşviği sağlamaktadır. Aras EDAŞ’ın geçici farkları üzerinden yapılan ertelenmiş vergi hesaplamasında ilgili teşvik dikkate alınmıştır.

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

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

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 Vergi (devamı)

Vergi geliri/(gideri)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleride sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.218.682)	(5.395.561)
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(120.852.327)	6.008.296
Toplam vergi geliri / (gideri)	(124.071.009)	612.735

Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Açılış bakiyesi	(1.555.164)	(10.938.093)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	3.218.682	(5.395.561)
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.978.426)	12.345.916
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net	(314.908)	(3.987.738)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem karı	568.802.547	195.239.377
Toplam vergi geliri / (gideri)	(124.071.009)	612.735
Vergi öncesi kar	692.873.556	194.626.642
Grup'un yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(173.218.389)	(38.925.328)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(674.477)	(103.144)
İndirimler	27.646.138	22.687.521
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem elektrik satış hakkı itfa payları (*)	(734.747)	22.517.239
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farkların etkisi	-	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farkların etkisi(*)	64.520.477	22.517.239
Vergi oranı değişikliği etkisi	(42.916.346)	(5.534.859)
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.306.335	(28.694)
Dönem vergi gideri	(124.071.009)	612.735

(*) Grup'un yaptığı yatırımların tarifiedeki itfa süresi 10 yıl iken, amortisman gideri hesaplamasında yatırımın yapıldığı yıldan İHDS süresinin sonuna kadar kalan yıl kullanılmaktadır. Bu durum Grup'un yasal kayıtlarındaki yatırımların itfası sonucu hak edilen gelirleri ile amortisman giderleri arasında dönemsel farklılıklara sebep olmaktadır. EPDK, İHDS süresi boyunca söz konusu zamanlama farkından dolayı kaynaklanan vergi farkını itfa yoluyla düzeltmeye konu ettiği için söz konusu vergi farkı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Mali zararlar	12.854.223	28.884.612	-	-	12.854.223	28.884.612
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	2.644.451	5.153.142	-	-	2.644.451	5.153.142
KEİG ve gelir tavanı ile ilgili düzeltmeler	-	-	(51.655.205)	(19.064.423)	(51.655.205)	(19.064.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	25.402.181	25.068.575	-	-	25.402.181	25.068.575
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	-	-	(117.195.514)	(31.337.604)	(117.195.514)	(31.337.604)
Kullanılmamış izin karşılığı	287.158	250.986	-	-	287.158	250.986
Dava karşılıkları	3.183.914	3.271.575	-	-	3.183.914	3.271.575
Kıdem karşılıkları	258.610	241.872	-	-	258.610	241.872
Borçlanmalar	623.497	651.823	-	-	623.497	651.823
Kullanım hakkı varlıkları	261.039	241.948	-	-	261.039	241.948
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	56.492.002	40.876.432	-	-	56.492.002	40.876.432
Diğer	100.330	-	-	(129.924)	100.330	(129.924)
Ara toplam	102.107.405	104.640.965	(168.850.719)	(50.531.951)	(66.743.314)	59.109.014
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(78.475.375)	(45.448.330)	78.475.375	45.448.330	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	23.632.030	59.192.635	(90.375.344)	(5.083.621)	(66.743.314)	59.109.014

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 Vergi (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait, geçici farkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda	31 Aralık 2021
Mali zararlar	28.884.612	(16.030.389)	12.854.223
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine	5.153.142	(2.508.691)	2.644.451
KEİG ve gelir tavanı ile ilgili düzeltmeler	(19.064.423)	(32.590.782)	(51.655.205)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	25.068.575	333.606	25.402.181
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(31.337.604)	(85.857.910)	(117.195.514)
Kullanılmamış izin karşılığı	250.986	36.172	287.158
Dava karşılıkları	3.271.575	(87.661)	3.183.914
Kıdem karşılıkları	241.872	16.738	258.610
Borçlanmalar	651.823	(28.326)	623.497
Kullanım hakkı varlıkları	241.948	19.091	261.039
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	40.876.432	15.615.570	56.492.002
Diğer	(129.924)	230.255	100.330
Toplam	54.109.014	(120.852.327)	(66.743.314)

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda	31 Aralık 2021
Şüpheli alacak karşılıkları, güvence bedeli sonrası	21.462.385	(8.835.136)	12.627.249
KEİG kapsamındaki gelir tahakkukları	30.893.254	(13.019.638)	17.873.616
Maddi duran varlıklar	237.598.824	(17.845.613)	219.753.211
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(258.309.901)	35.404.420	(222.905.481)
Kullanılmamış izin karşılığı	798.660	(23.600)	775.060
Dava karşılıkları	5.280.954	326.070	5.607.024
Kıdem karşılıkları	746.538	(42.408)	704.130
Borçlanmalar	558.767	4.188.467	4.747.234
Kullanım hakkı varlıkları	301.503	81.491	382.994
Güvence bedeli karşılıkları	28.860.604	5.424.402	34.285.006
Diğer	37.133	349.841	386.974
Toplam	68.228.721	6.008.296	74.237.017

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 23.632.030 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 59.192.635 TL) ertelenmiş vergi varlığı ile 90.375.344 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 5.083.621 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü, farklı şirketler ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

Grup yönetimi, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gelecek yıllara devreden 64.271.117 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 144.423.061 TL) mali zararları üzerinden, ileri ilgili mali zararların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması sebebiyle söz konusu mali zararlar üzerinden 12.814.223 TL (31 Aralık 2021 : 28.884.612 TL) ertelenmiş vergi varlığını konsolide finansal tablolarında kayıtlara almıştır. Vergi Usul Kanunu'na göre, mali zararlar en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Buna göre, kullanılmamış mali zararların kayıtlara alınabileceği en son yıl 2027'dir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 Sözleşme varlıkları

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer sözleşme varlıklarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devam eden yatırım harcamaları (*)	64.695.531	22.577.966
Toplam	64.695.531	22.577.966

(*) Sözleşme varlıkları, Grup'un bağlı ortaklıklarından Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. tarafından yapımına devam edilen yatırımlara ilişkin harcamalardan oluşur. Söz konusu yatırım harcamaları henüz EDAŞ tarafında EPDK'ya bildirim yapılmamış olup, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar olarak tanınması mümkün olmayan tutarları içermektedir. EDAŞ ilgili yatırım harcamalarını EPDK'ya bildirim yaptıkça imtiyazlı hizmet sözleşmelerine ilişkin finansal varlık olarak tanımaktadır.

13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

13.1 Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli karşılıklar	33.605.521	36.798.350
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.870.814	4.141.842
Toplam	38.476.335	40.940.192

13.1.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	4.870.814	4.141.842
Toplam	4.870.814	4.141.842

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemlerde izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	4.141.842	2.923.677
Cari yıl karşılığı/(iptalleri)	728.972	156.016
31 Mart bakiyesi	4.870.814	3.079.693

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

13.1.2 Diğer kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, devam eden davalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları(*)	33.605.521	36.798.350
Toplam	33.605.521	36.798.350

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	36.798.350	24.356.218
Cari yıl karşılığı	16.683	-
İptal edilen dava karşılıkları	(3.209.512)	-
31 Mart bakiyesi	33.605.521	24.356.218

(*) Dava karşılıklarının çoğunluğu Grup'un aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan işçi davalarından oluşmaktadır.

13.2 Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	TL	TL
	Miktarı	Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	58.372.395	95.026.565
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen TRİ'lerin toplam tutarı	207.008.862	256.722.330
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	-	-
Toplam TRİ	265.381.257	351.748.895

(*) Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların büyük bir kısmı bankalardan alınıp TETAŞ ve TEİAŞ'a verilen teminat mektubu tutarlarından oluşmaktadır.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 : %0).

13.3 Alınan teminat mektupları ve kefaletler

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla abonelerden ve taşeronlardan almış olduğu 320.683.170 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021 : 269.047.555 TL).

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

13.4 Elektrik alım ve satım taahhütleri

Enerji alım taahhüdü

2022 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2022 yılında 286.710 mWh enerji almayı taahhüt etmiş olup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla taahhüt edilen enerjinin 281.091 mWh'lık kısmını satın almıştır.

2021 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2021 yılında 367.003 mWh enerji almayı taahhüt etmiş olup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla taahhüt edilen enerjinin 361.384 mWh'lık kısmını satın almıştır.

Enerji satım taahhüdü

2022 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satış sözleşmeleri kapsamında Grup'un herhangi bir satış taahhüdü bulunmamaktadır.

2021 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satış sözleşmeleri kapsamında Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 756.000 mWh enerji satmayı taahhüt etmiş olup, taahhüt edilen enerjinin tamamını satmıştır.

14 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	623.683.492	346.617.017
Gelecek aylara ait giderleri	8.032.465	9.405.327
Diğer	6.753.321	4.100.302
Toplam	638.469.278	360.122.646

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları EPİAŞ'a elektrik alımı ve malzeme için ödenen avanslardan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	116.640.158	35.284.065
Toplam	116.640.158	35.284.065

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 Sermaye

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi 67.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 67.000.000 adet nama yazılı toplam 67.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın ticaret unvanı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Kiler Holding A.Ş.	26.800.000	40	26.800.000	40
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.800.000	40	26.800.000	40
Halka açık kısım (*)	13.400.000	20	13.400.000	20
Toplam ödenmiş sermaye	67.000.000		67.000.000	

Şirket'in ortaklarına imtiyaz hakkı veren bir hisse bulunmamaktadır.

(*) Sermaye Piyasası Kurulunun 28 Ekim 2021 – Sayı: E-29833736-105.01.01.1-12404 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 67.000.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden nominal değerli 13.400.000 adet ve 13.400.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 11 Kasım 2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 110,00 TL/pay baz fiyat, "ARASE" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

25 Haziran 2013 tarihinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş., Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne devrolmuştur) ve Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Kiler Holding A.Ş.'ye devrolmuştur) imzalanmış olan "Pay Rehin Sözleşmesi"ne göre Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin %100'ünü temsil eden tüm payları T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'ne kullanılan kredi tutarına karşılık rehin verilmiştir.

Bununla birlikte Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi, Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Kiler Holding Anonim Şirketi ve T.C. Ziraat Bankası A.Ş. arasında 7 Eylül 2021 tarihinde pay rehin sözleşmesi zeyilnamesi akdedilmiştir. Buna göre pay grubuna bakılmaksızın Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi sermayesinin %25'ine tekabül eden paylar üzerinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş. lehine bulunan rehin ve intifa hakkı kısmen fek edilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	43.712.577	43.712.577
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	75.571.441	75.571.441
Toplam	119.284.018	119.284.018

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 Sermaye (devamı)

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %65'i (31 Aralık 2021: %65) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları 1.212.332.944 TL'dir (31 Aralık 2021: 764.453.193 TL).

16 Pay başına kazanç

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde adi ve sulandırılmış pay başına kazanç ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönemdeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı	568.802.547	195.239.378
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	67.000.000	67.000.000
Pay başına kazanç	8,4896	2,914

17 İlişkili taraf açıklamaları

17.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	3.265	11.957
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.510.573
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	459.020	--
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	40.354	--
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	37.188	--
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	43.175	--
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	42.907	--
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	43.344	--
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	40.667	--
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	40.206	--
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	43.776	--
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	20.295	--
Kiler Holding A.Ş.	--	1.510.573
Toplam (Not 5)	814.196	3.033.103

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

17.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

<i>Ticari borçlar</i>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (Eski adıyla "Çalık - Biskon Adi Ortaklığı") (*)	62.248.461	69.120.099
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	-	17.731.079
Kiler Holding A.Ş.	-	7.567.385
Çalık Holding A.Ş.	-	4.408.532
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	1.661.403
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	-	285.090
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	-	190.027
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş.	-	887.240
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	298.185
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	326.042
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	322.395
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	320.364
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	299.426
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	325.657
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	321.580
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	301.934
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	145.374
Yeşilırmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	2.935
Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş.	-	425
Toplam (Not 5)	62.248.461	104.515.172

(*) İlgili tutar, Grup tarafından yapılan ihaleler sonucu Çalık - Biskon Adi Ortaklığı'nın kazandığı ihalelere ilişkin vermiş olduğu hizmetler sonucu ortaya çıkan ticari borçlara ilişkin bakiyelerden oluşmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

17.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Hasılat	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	114.612.151	-
Çalık Yeşilırmak Elektrik Perakende A.Ş. (**)	39.943.144	6.055.588
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (Eski adıyla "Çalık - Biskon Adi Ortaklığı")	257.189	-
Kiler Holding A.Ş.	-	691.641
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	1.014.828	226.054
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	77.057	16.534
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	84.592	17.500
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	84.387	14.823
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	85.918	17.278
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	84.290	17.367
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	81.827	17.333
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	78.905	16.617
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	78.575	16.919
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	40.040	8.407
Toplam	156.522.902	7.116.061

(*) İlgili tutar enerji satışından kaynaklanmaktadır.

(**) İlgili tutar, DSG (Dengeden Sorumlu Grup) enerji satışlarına istinaden ortaya çıkan gelirlerden oluşmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

17.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Satışların maliyeti	31 Mart 2022	31 Mart 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (Eski adıyla "Çalık - Biskon Adi Ortaklığı") (****)	51.516.407	27.671.747
Tureks Turizm A.Ş.	1.308.888	-
Kiler Holding A.Ş.	1.792.598	-
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	82.942	-
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı (*)	11.343.867	-
E Post A.Ş.	817.135	-
Çalık Enerji A.Ş.	551.380	-
N Kolay A.Ş.	399.627	-
Çalık Holding A.Ş.	1.125.311	-
Toplam	68.938.155	27.671.747

(*) Grup'un serbest piyasada elektrik alımına aracılık eden ilişkili şirkettir. Gün öncesi piyasa bedeli ile enerji alım bedel arasındaki fark fatura edilmektedir.

(**) Grup, ilgili ilişkili şirketlerinden Lisanssız Elektrik Üretimi Yönetmeliği kapsamında enerji alımı yapmaktadır.

(***) Grup, ilgili ilişkili şirketinden alınan enerji dağıtım hizmetinden oluşmaktadır.

(****) Grup'un yapmış olduğu yatırımlar harcamaları için almış olduğu malzeme, işçilik ve buna bağlı olan kurulum giderlerinden oluşmaktadır.

Genel yönetim giderleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kiler Holding A.Ş. (*)	23.717.795	15.233.468
Çalık Holding A.Ş. (*)	17.330.826	15.442.754
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	14.753.181
Tureks Turizm. A.Ş.	5.293.219	-
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	2.554.828	2.627.995
Çalık Enerji A.Ş. (*)	2.533.511	805.694
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	1.910.103	1.279.263
Yeşilırmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	5.675.057
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.306.910
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.306.314
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.301.553
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.297.726
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.291.637
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.284.366
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.271.752
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	-	1.264.432
	53.340.282	63.605.917

(*) Grup'tan yansıtılan genel giderlerden oluşmaktadır.

Pazarlama giderleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı (*)	216.030.549	-
	216.030.549	-

(*) İlgili şirket Grup'a elektrik dağıtımı için arıza, planlı ve plansız bakım ve onarım hizmetleri sağlamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Finansman gelirleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Aras Perakende A.Ş. (*)	16.735	--
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	1.860.708
Toplam	16.735	1.860.708

(*) İlişkili taraflara finansman amacıyla verilen borçlara ilişkin faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kiler Holding A.Ş. (*)	399.569	1.699.192
Çalık Holding A.Ş. (*)	200.343	1.699.192
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	295.914	--
Toplam	895.827	3.398.385

(*) Adat ve fatura gecikme bedellerinden oluşmaktadır

Grup'un ilişkili taraflarından olan alacaklar ve ilişkili taraflarına olan borçlar için 30 gün vade uygulamaktadır (31 Aralık 2021: 30 gün).

17.3 Üst düzey personele sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, huzur hakkı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu gibi diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden ve kıdem tazminatı ile diğer karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Maaş, prim ve diğer faydalar	2.360.079	10.040.083
Huzur hakkı	165.000	1.789.900
	2.525.079	11.829.983

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un direktör ve üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un direktörlere ve üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18 Hasılat

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Perakende satış geliri	2.218.903.035	843.080.462
Dağıtım-sistem kullanımı geliri (*)	339.035.045	91.669.204
Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler (Dipnot 7)	55.172.761	13.398.403
Sökme-takma ve kesme bağlama gelirleri	2.727.368	779.782
Diğer	6.669.588	3.762.309
Toplam	2.622.507.797	952.690.160

19 Satışların maliyeti

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Net enerji bedeli	2.296.860.746	712.966.855
Sistem kullanım giderleri	33.298.809	25.301.510
Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 6)	55.172.761	13.398.403
Sayaç okuma giderleri	6.016.105	3.954.060
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	2.938.986	2.938.986
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	6.566.951	2.574.583
Toplam	2.400.854.358	761.134.398

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sonra eren dönemlerde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Genel yönetim giderleri	52.797.368	45.151.525
Pazarlama giderleri	66.561.310	35.430.112
Toplam	119.358.678	80.581.637

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Personel giderleri	22.096.238	25.364.746
Avukatlık ve dava masrafları	4.864.909	2.647.493
Vergi, resim ve harçlar	2.627.722	1.401.104
Elektrik, yakıt ve su giderleri	6.973.607	3.651.046
Amortisman ve itfa payı giderleri	6.562.739	4.384.098
Haberleşme giderleri	3.283.695	2.338.014
Sigorta giderleri	2.312.624	1.304.692
Bakım ve onarım giderleri	1.504.741	1.301.127
Danışmanlık giderleri	1.974.784	1.327.952
Ofis giderleri	437.173	517.817
Seyahat ve konaklama giderleri	159.136	133.854
Diğer	-	779.582
Toplam	52.797.368	45.151.525

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Sistem arıza ve bakım giderleri (*)	55.410.189	25.364.746
Kayıp-kaçak izleme giderleri	3.166.719	820.446
Personel giderleri	3.167.968	4.471.923
Reklam, promosyon gideri	476.047	457.977
Haberleşme giderleri	539.152	420.589
Elektrik, yakıt ve su giderleri	846.401	1.027.939
Diğer	2.954.834	2.866.492
Toplam	66.561.310	35.430.112

(*) İlgili bakiyedeki artış 2022 yılında EPDK tarafından yapılması zorunlu kılınan planlı bakım ve onarım giderlerinin kaynaklanmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21 Niteliklerine göre giderler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Net enerji bedeli	2.296.860.746	726.365.258
Sistem arıza ve bakım giderleri	55.410.189	25.364.746
Personel giderleri	25.264.206	30.207.742
Sistem kullanım giderleri	33.298.809	25.301.509
Avukatlık ve dava masrafları	4.864.909	2.647.493
Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 6)	55.172.761	--
Sayaç okuma giderleri	6.016.105	3.954.060
Vergi, resim ve harçlar	2.627.722	1.401.104
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	6.566.951	2.574.583
Elektrik, yakıt ve su giderleri	7.820.008	3.955.945
Kayıp-kaçak izleme giderleri	3.166.719	820.446
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	2.938.986	2.938.986
Haberleşme giderleri	3.822.847	2.353.570
Amortisman ve itfa payı giderleri	6.562.739	4.384.098
Reklam, promosyon gideri	476.047	457.977
Sigorta giderleri	2.312.624	1.304.692
Bakım ve onarım giderleri	1.504.741	1.301.127
Danışmanlık giderleri	594.784	1.327.952
Bağımsız denetim ücretleri	1.380.000	-
Tahsilat ve ödeme bildirimi giderleri	2.668.614	-
Ofis giderleri	437.173	517.817
Çağrı merkezi giderleri	-	405.033
Kira giderleri	-	319.486
Elektrik üretim giderleri	-	403.554
Seyahat ve konaklama giderleri	159.136	133.854
Diğer	286.220	3.275.001
Toplam	2.520.213.036	841.716.035

Amortisman ve itfa giderleri	2022	2021
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	2.938.986	2.938.986
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	6.562.739	4.384.098
Toplam	9.501.725	7.323.084

31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde amortisman ve itfa giderlerinin 272.391 TL (31 Mart 2021: 101.748 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan, 181.643 TL (31 Mart 2021: 406.668 TL) tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, 6.108.705 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2021: 3.875.682 TL) kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	2022	2021
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	22.096.238	25.364.746
Pazarlama giderleri	3.167.968	4.471.923
Toplam	25.264.206	29.836.669

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı	639.180.315	87.013.472
Reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri	73.956.693	38.689.962
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	3.018.076	10.419.584
Kur farkı gelirleri	2.311.487	7.439.725
Vade farkı gelirleri (abonelerin gecikmiş ödemelerinden kaynaklanan)	8.882.291	3.928.113
Dava ve icra gelirleri	1.096.675	846.026
İptal edilen dava karşılıkları (Dipnot:13.1.2)	3.209.512	-
Adat faizi gelirleri	-	1.576.870
Diğer	70.784	1.942.643
Toplam	731.725.833	151.856.395

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Cari yıl dava karşılıkları (Dipnot:13.1.2)	16.683	-
Tazminat ve ceza gideri	930.751	1.789.971
Kur farkı giderleri	6.185.759	-
Diğer	1.952.828	757.663
Toplam	9.086.021	2.926.927

23 Finansman giderleri

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri	8.334.474	5.256.111
Güvence bedeli değerlendirme giderleri	78.077.852	27.122.008
Kredi ve finansman kur farkı giderleri, net (Dipnot 8)	22.179.684	10.486.756
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri (Dipnot 8)	3.216.523	1.069.905
Kefalet giderleri	390.466	7.995.155
Teminat mektubu giderleri	846.859	412.486
Gerçekleşen güvence bedeli giderleri	1.556.939	678.464
Diğer	423.562	-
Toplam	115.026.359	53.020.885

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri (***)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Mart 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	814.196	1.049.456.231	220.638	1.771.397	2.001.573.076	30.859.750
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	814.196	1.049.456.231	220.638	1.771.397	2.001.573.076	30.859.750
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	169.109.794	-	-	81.556.553	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(169.109.794)	-	-	(81.556.553)	-
- Net değerın teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri (***)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	3.033.103	590.604.649	-	2.653.484	1.465.308.091	166.988.391
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	3.033.103	590.604.649	-	2.653.484	1.465.308.091	166.988.391
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	173.909.176	-	-	59.705.777	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	--	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(173.909.176)	-	-	(59.705.777)	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 6'da belirtilmiştir.

(***) Kasa bakiyelerini içermemektedir.

Grup yönetimi kredi riskini kredi risklerini takip ederek, belirlediği taraflar ile işlemleri sınırlandırarak ve kredi riskini taşıyan tarafların kredibilitesini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'un zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

31 Mart 2022	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler:						
Borçlanmalar	224.389.088	247.845.840	10.173.695	23.298.052	133.886.989	80.487.104
Kiralama yükümlülükleri	10.334.048	13.597.436	1.986.971	4.193.661	7.416.804	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	62.226.101	62.226.101	-	62.226.101	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	991.981.211	991.981.211	991.981.211	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	548.902	548.902	-	-	548.902	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	494.471.379	494.471.379	494.471.379	-	-	-
Diğer kısa vadeli borçlar (**)	1.465.669	1.465.669	1.465.669	-	-	-
Toplam	1.785.416.398	1.812.136.538	1.500.078.925	89.717.814	141.852.695	80.487.104
31 Aralık 2021	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler:						
Borçlanmalar	211.403.396	247.845.840	10.173.695	23.298.052	133.886.989	80.487.104
Kiralama yükümlülükleri	11.597.411	13.597.436	1.986.971	4.193.661	7.416.804	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	104.515.172	104.515.172	-	104.515.172	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	720.778.229	720.778.229	720.778.229	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	26.401	26.401	-	-	26.401	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	349.790.467	349.790.467	349.790.467	-	-	-
Diğer kısa vadeli borçlar (**)	234.643	234.643	234.643	-	-	-
Toplam	1.398.345.719	1.436.788.188	1.082.964.005	132.006.885	141.330.194	80.487.104

(*) Grup yönetimi, abone sözleşmelerinde yer alan güvence bedellerine dair ödeme yükümlülüğünden dolayı güvence bedeli depozito ve teminatları ile ilgili tutarları ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borç olarak sınıflandırmaktadır. Ancak işletmenin sürekliliği varsayımı altında güvence bedelleri ile ilgili nakit çıkışlarının tahmini en yakın vade tarihlerini imtiyaz süresi bitiş tarihi olarak öngörmektedir.

(**) Belediye tüketim vergisi tahakkukları, TRT payı ve enerji fonu, ödenecek KDV ve diğer ödenecek vergi ve fonlar diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde dahil edilmemiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski, döviz kuru, faiz oranı ya da sermaye fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimlerin Grup'un gelirini veya elinde tuttuğu finansal araçların değerlerini etkilemesi riski olarak ifade edilir. Piyasa riski yönetiminin amacı bir yandan kazançları optimize ederek kabul edilebilir parametreler içinde maruz kalınan piyasa riskini yönetmek ve kontrol etmektir.

Kur riski

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31.Mar.21		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	329.333	9.450	11.708
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	6.469.782	441.750	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	6.799.115	451.199	11.708
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	6.799.115	451.199	11.708
10. Ticari borçlar	(8.327.188)	(566.995)	(1.416)
11. Finansal yükümlülükler	(33.704.918)	--	(2.066.696)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(44.743)	(3.055)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(42.076.849)	(570.050)	(2.068.112)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(190.684.169)	--	(11.692.246)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(190.684.169)	--	(11.692.246)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(232.761.018)	(570.050)	(13.760.358)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1'	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(225.961.903)	(118.851)	(13.748.650)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23)	(232.386.942)	(557.545)	(13.748.650)

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	5.812.793	419.446	25.162
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.643.748	589.000	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.456.541	1.008.446	25.162
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	13.456.541	1.008.446	25.162
10. Ticari borçlar	(40.664.193)	(3.131.760)	(1.483)
11. Finansal yükümlülükler	(32.791.243)	-	(2.233.386)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(20.115)	(1.550)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(73.475.551)	(3.133.310)	(2.234.869)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(178.612.153)	-	(12.165.134)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(178.612.153)	-	(12.165.134)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(252.087.704)	(3.133.310)	(14.400.003)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(238.631.163)	(2.124.864)	(14.374.841)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(246.254.796)	(2.712.314)	(14.374.841)

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

31 Mart 2022	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	174.066	(174.066)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	174.066	(174.066)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	22.422.124	(22.422.124)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	22.422.124	(22.422.124)
TOPLAM (3+6)	22.596.190	(22.596.190)

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

31 Aralık 2021	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	2.757.542	(2.757.542)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	2.757.542	(2.757.542)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	21.105.573	(21.105.573)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	21.105.573	(21.105.573)
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)		
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	-	-
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	-	-
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	23.863.115	(23.863.115)

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli kalemler		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	8.974.072	71.959.754
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar ve kiralama yükümlülükleri	234.723.136	223.000.807

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

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

Sermaye riski yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	234.723.136	223.000.807
Nakit değerler ve bankalar	30.902.917	167.027.176
Net finansal borç	203.820.219	55.973.631
Özkaynaklar	1.967.419.509	1.398.616.962
Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	10,36%	4,00%

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
31 Mart 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	30.902.917	--	30.902.917	30.902.917	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	814.196	--	814.196	814.196	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.049.456.231	--	1.049.456.231	1.049.456.231	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	2.001.573.076	--	2.001.573.076	2.001.573.076	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.771.397	--	1.771.397	1.771.397	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	220.638	--	220.638	301.041.891	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	--	224.389.088	224.389.088	224.389.088	8
Kiralama yükümlülükleri	--	10.334.048	10.334.048	10.334.048	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	62.226.101	62.226.101	62.226.101	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	991.981.211	991.981.211	991.981.211	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	548.902	548.902	548.902	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	--	494.471.379	494.471.379	494.471.379	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	--	1.465.669	1.465.669	1.465.669	
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	167.027.176	--	167.027.176	167.027.176	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.033.103	--	3.033.103	3.033.103	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	590.604.649	--	590.604.649	590.604.649	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.465.308.091	--	1.465.308.091	1.465.308.091	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.653.484	--	2.653.484	2.653.484	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	--	211.403.396	211.403.396	211.403.396	8
Kiralama yükümlülükleri	--	11.597.411	11.597.411	11.597.411	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	104.515.172	104.515.172	104.515.172	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	720.778.229	720.778.229	720.778.229	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	26.401	26.401	26.401	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	--	349.790.467	349.790.467	349.790.467	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	--	234.643	234.643	234.643	

(*) Belediye tüketim vergisi tahakkukları, TRT payı ve enerji fonu, ödenecek KDV ve diğer ödenecek vergi ve fonlar diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Grup, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yılsonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlaştığı da kabul edilmiştir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir.

Mevcut abonelerin güvence bedelleri TÜFE kullanılarak bilanço tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş olduğundan söz konusu güvence bedellerinin bilanço tarihi itibarıyla kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakınlaştığı varsayılmaktadır.

Grup'un ilişkili taraflara diğer borçlarına ve diğer alacaklarına ilişkin faiz işletilmektedir. Bu yüzden kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değerine yakınlaştığı varsayılmaktadır.

26 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.