

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ 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.....	6-48

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	<i>Dipnot</i>		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.132.446.258	434.785.605
Ticari alacaklar		1.476.246.093	1.176.059.229
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	3.401.602	1.257.434
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.472.844.491	1.174.801.795
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	872.963.451	917.082.507
Diğer alacaklar		32.823.295	587.830
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	29.429.226	552
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.394.069	587.278
Stoklar		213.806.699	99.014.519
Peşin ödenmiş giderler	13	79.734.492	690.004.565
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	33.418.963	-
Diğer dönen varlıklar	12	208.148.296	200.188.319
Toplam dönen varlıklar		4.049.587.547	3.517.722.574
Duran varlıklar			
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	4.680.958.343	2.253.757.071
Ticari alacaklar		302.608.431	211.467.561
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	302.608.431	211.467.561
Diğer alacaklar		1.039.195	863.383
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.039.195	863.383
Maddi duran varlıklar	9	19.703.798	13.001.648
Kullanım hakkı varlıkları		149.515.340	89.272.213
Maddi olmayan duran varlıklar	10	159.122.528	169.703.766
Peşin ödenmiş giderler		112.110	86.060
Ertelenmiş vergi varlığı	11	92.127.430	138.904.813
Toplam duran varlıklar		5.405.187.175	2.877.056.515
TOPLAM VARLIKLAR		9.454.774.722	6.394.779.089

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	<i>Dipnot</i>		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	-	100.000.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	380.422.106	100.788.941
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	39.720.463	20.638.043
Ticari borçlar		939.397.064	1.532.776.555
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,16	27.082.768	227.781.504
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	912.314.296	1.304.995.051
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		19.419.238	3.788.897
Diğer borçlar		755.787.241	737.623.360
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,16	134.541	118.082.266
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	755.652.700	619.541.094
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	13.601.611	101.110.755
Kısa vadeli karşılıklar		49.784.659	57.821.102
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		11.809.622	6.963.545
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		37.975.037	50.857.557
Ertelenmiş gelirler		15.432.387	38.103.810
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	50.312.329	120.868.750
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.263.877.098	2.813.520.213
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	2.058.772.366	1.127.196.587
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	114.994.710	71.860.860
Ticari borçlar		265.826.353	110.757.443
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	265.826.353	110.757.443
Diğer borçlar		52.036.036	61.970.163
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	39.046.173	61.970.163
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		12.989.863	-
Ertelenmiş Gelirler		344.724	-
Uzun vadeli karşılıklar		24.460.036	17.073.942
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		24.460.036	17.073.942
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	369.240.690	86.198.207
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.885.674.915	1.475.057.202
Toplam yükümlülükler		5.149.552.013	4.288.577.415
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	250.000.000	67.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	148.694.282	160.724.511
Geçmiş yıllar karları	14	1.622.935.154	1.007.134.804
Dönem net karı		2.283.593.273	871.342.359
Toplam özkaynaklar		4.305.222.709	2.106.201.674
TOPLAM KAYNAKLAR		9.454.774.722	6.394.779.089

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

		Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	12.760.792.881	5.330.130.398	10.441.116.070	3.657.859.562
Satışların maliyeti (-)	18	(8.583.902.379)	(3.086.965.001)	(8.714.279.982)	(3.388.170.424)
Brüt kar		4.176.890.502	2.243.165.397	1.726.836.088	269.689.138
Genel yönetim giderleri (-)	19	(405.225.750)	(144.654.879)	(194.286.762)	(77.870.497)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	19	(674.273.081)	(273.087.337)	(280.159.596)	(130.417.449)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	94.420.971	35.375.182	47.187.087	20.544.120
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(48.654.875)	(12.460.656)	(43.507.290)	(11.715.567)
Esas faaliyet karı		3.143.157.767	1.848.337.707	1.256.069.527	70.229.745
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(20.698.000)	(16.010.085)	(61.945.917)	10.736.510
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.122.459.767	1.832.327.622	1.194.123.610	80.966.255
Finansman gelirleri	22	100.595.958	53.689.892	25.077.028	16.381.719
Finansman giderleri (-)	22	(518.494.176)	(230.075.950)	(274.284.988)	(72.093.148)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		2.704.561.549	1.655.941.564	944.915.650	25.254.826
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	11	(91.148.410)	15.369.051	(9.742.789)	(3.304.784)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11	(329.819.866)	(334.627.128)	(66.600.779)	49.949.097
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		2.283.593.273	1.336.683.487	868.572.082	71.899.139
Dönem net karı		2.283.593.273	1.336.683.487	868.572.082	71.899.139
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		2.283.593.273	1.336.683.487	868.572.082	71.899.139
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		2.283.593.273	1.336.683.487	868.572.082	71.899.139
Pay başına kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç	15	9,1344	5,3467	3,4743	0,2876

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	67.000.000	160.724.511	1.007.134.804	871.342.359	2.106.201.674
Transferler	-	23.456.736	847.885.623	(871.342.359)	-
Sermaye	183.000.000	(35.486.965)	(147.513.035)	-	-
Dönem net karı	-	-	-	2.283.593.273	2.283.593.273
Kar payı ödemesi	-	-	(84.572.238)	-	(84.572.238)
Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış)	183.000.000	(12.030.229)	615.800.350	1.412.250.915	2.199.021.036
30 Eylül 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	250.000.000	148.694.282	1.622.935.154	2.283.593.273	4.305.222.709

	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	-	41.440.493	406.439.258	(447.879.751)	-
Dönem net karı	-	-	-	868.572.082	868.572.082
Kar payı ödemesi	-	-	(164.365.000)	-	(164.365.000)
Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış)	-	41.440.493	242.074.258	420.692.331	704.207.082
30 Eylül 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	67.000.000	160.724.511	1.006.527.451	868.572.082	2.102.824.044

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dipnot			
		10.589.630	(342.970.886)
Dönem net karı		2.283.593.273	868.572.082
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(1.903.875.279)	(748.940.254)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	19.266.177	20.666.847
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(141.791.194)	101.629.408
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	5,6	(141.791.194)	101.629.408
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		(8.036.443)	13.055.596
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		4.846.077	2.759.874
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net		(12.882.520)	10.295.722
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		71.870.042	31.423.281
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	172.466.000	56.500.309
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(100.595.958)	(25.077.028)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları	8	104.913.312	43.649.786
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	11	420.968.276	76.343.568
Kar veya zarardaki diğer düzeltmeler	25	(2.371.065.449)	(1.035.708.740)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(249.320.176)	(453.893.882)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		2.210.689.462	680.157.439
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.144.170)	1.880.130
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		2.212.833.632	678.277.309
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.234.286.760)	(1.458.603.558)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(32.411.277)	3.595.661
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(29.428.674)	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(2.982.603)	3.595.661
Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(114.792.180)	(37.481.203)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(7.959.977)	(137.535.476)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		610.244.023	(150.373.120)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(438.310.581)	458.006.038
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(200.698.736)	64.123.468
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(237.611.845)	393.882.570
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(180.953.833)	152.472.669
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(140.871.713)	125.202.452
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(40.082.120)	27.270.217
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		31.344.065	17.688.612
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(22.326.699)	1.932.699
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(70.556.419)	16.246.357
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		130.397.818	(334.262.054)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(212.076.516)	(31.685.105)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(8.327.630)	(2.100.755)
Alınan faiz	22	100.595.958	25.077.028
Diğer nakit girişleri			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.489.749)	(44.160)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(8.489.749)	(44.160)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		695.560.772	397.970.843
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları)	8	(149.691.568)	(37.151.001)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri(Kredilerden nakit girişleri)	8	1.130.000.000	677.488.771
Ödenen faizler		(144.330.924)	(48.537.658)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	8	(7.072.073)	(13.883.413)
Ödenen kar payları		(84.572.238)	(164.365.000)
Diğer nakit çıkışları	22	(48.772.425)	(15.580.856)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		697.660.653	54.955.797
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	434.785.605	164.281.833
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	1.132.446.258	219.237.630

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 sinai veya ticari yatırımlar yapılması amacıyla kurulmuştur.

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmiştir. Halka arz ile 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 arz ile 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 17'de detaylı olarak sunulmuştur.

Şirket'in kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Muratpaşa Mahallesi Çırçirdere Sokak No:2 Yakutiye /Erzurum.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 874'tür. (31 Aralık 2022: 792).

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıkları 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 devralarak kurulmuş olup Grup'un elektrik perakende satış hizmetini yürütmektedir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmasına yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişkideki 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.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar bazı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan 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.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2022 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Esas Faaliyetlerden Gelir ve Giderler içerisinde sunulan 25.077.028 TL tutarındaki "Mevduat faiz gelirleri", Finansman Gelirleri'ne sınıflandırılmıştır.
- Grup, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde yer alan nakit akış tablosu formatı ile uyumlu olması adına nakit akış tablosu sunumunda güncelleme yapmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Geçerli faaliyet yeri	para birimi	Ülke	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı	
				30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ("EDAŞ")	Erzurum	TL	Türkiye	100%	100%
Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("EPSAŞ")	Erzurum	TL	Türkiye	100%	100%

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik olmamıştır.

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

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.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 ve eliminasyonlar		Toplam	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Hasılat	6.260.520.248	3.440.972.384	7.948.104.572	7.742.570.311	29.877.921	14.514.218	(1.477.709.860)	(756.940.843)	12.760.792.881	10.441.116.070
Satışların Maliyeti (-)	(2.344.129.442)	(1.975.332.150)	(7.710.089.198)	(7.486.738.322)	1.423.358	(333.395)	1.468.892.903	748.123.885	(8.583.902.379)	(8.714.279.982)
Brüt kar	3.916.390.806	1.465.640.234	238.015.374	255.831.989	31.301.279	14.180.823	(8.816.957)	(8.816.958)	4.176.890.502	1.726.836.088
Amortisman giderleri öncesi brüt kar	3.916.390.806	1.465.640.234	238.015.374	255.831.989	31.301.279	14.180.823	(8.816.957)	(8.816.958)	4.176.890.502	1.726.836.088
Faaliyet gelirleri/(giderleri),net	(935.752.829)	259.183	(115.324.004)	29.322.053	221.578.002	85.000.000	(250.000.000)	(85.000.000)	(1.079.498.831)	29.581.236
Finansman gelirleri ve giderleri, net	(325.625.070)	(58.968.938)	(69.658.626)	(188.880.602)	(979.045)	(2.326.692)	(21.635.477)	968.272	(417.898.218)	(249.207.960)
Amortisman ve itfa payları	(6.905.103)	(9.275.811)	(3.281.388)	(2.944.856)	(262.728)	370.778	(8.816.958)	(8.816.958)	(19.266.177)	(20.666.847)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	(29.079.970)	(80.213.925)	2.081.590	18.268.008	6.300.380	-	-	-	(20.698.000)	(61.945.917)
Faiz gelirleri	59.132.307	3.357.683	54.924.673	21.560.032	313.732	159.313	(13.774.754)	-	100.595.958	25.077.028
Diğer gelir gider, net	(7.630.428)	(411.189.713)	(74.496.890)	(87.568.496)	2.336.445	(13.848.455)	44.227.188	7.848.686	(35.563.685)	(504.757.978)
Vergi öncesi kar	2.670.529.713	909.608.713	32.260.729	45.588.128	260.588.065	83.535.767	(258.816.958)	(93.816.958)	2.704.561.549	944.915.650

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	7.898.218.428	1.642.417.954	768.180.335	(854.041.995)	9.454.774.722
Bölüm yükümlülükleri	(4.031.864.995)	(1.541.746.061)	(25.823.406)	449.882.449	(5.149.552.013)

31 Aralık 2022	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	4.670.344.090	1.679.491.646	593.632.393	(548.689.040)	6.394.779.089
Bölüm yükümlülükleri	(2.850.533.065)	(1.567.850.016)	(23.540.782)	153.346.448	(4.288.577.415)

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

Diğer Bilgiler

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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	2.704.561.549	944.915.650
Finansman gelirleri ve giderleri (Dipnot 22)	518.494.176	274.284.988
Vadeli mevduat faiz gelirleri (Dipnot 22)	(100.595.958)	(25.077.028)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)		
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	19.266.177	20.666.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20.698.000	61.945.917
	48.654.875	43.507.290
Düzeltilmiş FAVÖK	3.211.078.819	1.320.243.664

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	36.266	62.256
Bankalar	1.101.761.751	424.390.391
- Vadesiz mevduatlar	95.018.946	77.178.015
- Vadeli mevduatlar	1.006.742.805	347.212.376
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	30.648.241	10.332.958
Toplam nakit ve nakit benzerleri	1.132.446.258	434.785.605
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.132.446.258	434.785.605

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer likit varlıkların 29.793.978 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 8.374.564 TL) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde gecelik olarak tutulan ve Takasbank tarafından belirlenen %28,27 (31 Aralık 2022: %15,42) faiz oranı üzerinden nemalandırılan tutarlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kalan 854.263 TL'lik kısım ise (31 Aralık 2022: 1.958.394 TL) bir günlük yoldaki para ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.472.844.491	1.174.801.795
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	3.401.602	1.257.434
Toplam	1.476.246.093	1.176.059.229

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar(devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	924.136.352	928.301.492
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	548.708.139	246.500.303
Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)	31.636.458	19.285.332
Sistem İşletim Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)	315.263.698	192.182.230
Kayıp Enerji Düzeltme Bileşeni (**)	8.758.185	35.032.741
Omega-4 Düzeltme Bileşeni (***)	193.049.798	-
Şüpheli ticari alacaklar	228.302.779	221.298.516
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(228.302.779)	(221.298.516)
Toplam	1.472.844.491	1.174.801.795

(*) Gelir farkı düzeltme bileşenleri, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim geliri 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. Gelir farkı düzeltme bileşeni, kontrol edilemeyen işletme giderleri, yatırım farkı düzeltme bileşeni, sistem işletim gelir farkı düzeltme bileşeni, kalite faktörü ve vergi farkı düzeltmelerini de içermektedir. 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 oluştukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

(**) Kayıp enerji düzeltme bileşenine esas gelir farkı ise hedef kayıp oranı doğrultusunda gerçekleşen toplam kayıp enerji maliyetinden, destekleme tutarının kayıp enerjiye ilişkin kısmı ile kullanıcılara tahakkuk ettirilen dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin gelirin kayıp enerjiye ilişkin kısmının çıkartılması ile bulunmaktadır. Kayıp enerji düzeltme bileşeni, gelir farkı düzeltme bileşeninde olduğu gibi her bir tarife yılı için iki yıl sonra EPDK tarafından tarifeler ile düzeltilmektedir. Kayıp enerji düzeltme bileşenine esas gelir farkı, finansal tablolarda tahakkuk esasına göre ticari alacak ya da ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir.

(***) 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 ve altı ayda bir düzenlenen düzeltme bileşeninden (Omega-4) oluşmaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar(devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	221.298.516	173.909.176
Dönem içinde ayrılan karşılık	28.806.055	84.935.431
Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar)	(21.801.792)	(51.363.549)
30 Eylül bakiyesi	228.302.779	207.481.058

Değer düşüklüğü karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

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

Uzun vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	302.608.431	211.467.561
<i>Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	<i>4.821.331</i>	<i>19.285.331</i>
<i>Sistem İşletim Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	<i>297.787.100</i>	<i>192.182.230</i>
Toplam	302.608.431	211.467.561

(*) Gelir farkı düzeltme bileşenleri, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim geliri 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. Gelir farkı düzeltme bileşeni, kontrol edilemeyen işletme giderleri, yatırım farkı düzeltme bileşeni, sistem işletim gelir farkı düzeltme bileşeni, kalite faktörü ve vergi farkı düzeltmelerini de içermektedir. 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 oluştukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	912.314.296	1.304.995.051
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	27.082.768	227.781.504
Toplam	939.397.064	1.532.776.555

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tedarikçilere borçlar	777.472.321	914.334.867
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	134.841.975	390.660.184
<i>Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	604.829	2.419.311
<i>Omega-4 Düzeltme Bileşeni (**)</i>	-	325.431.931
<i>Sistem İşletim Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	15.702.235	62.808.942
<i>Kayıp Enerji Düzeltme Bileşeni (***)</i>	118.534.911	-
Toplam	912.314.296	1.304.995.051

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	265.826.353	110.757.443
<i>Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni</i> (**)	8.041.637	-
<i>Kayıp Enerji Düzeltme Bileşeni</i> (***)	257.784.716	110.757.443
Toplam	265.826.353	110.757.443

(*) Gelir farkı düzeltme bileşenleri, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim geliri 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. Gelir farkı düzeltme bileşeni, kontrol edilemeyen işletme giderleri, yatırım farkı düzeltme bileşeni, sistem işletim gelir farkı düzeltme bileşeni, kalite faktörü ve vergi farkı düzeltmelerini de içermektedir. 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 oluştukları 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 ve altı ayda bir düzenlenen düzeltme bileşeninden (Omega-4) oluşmaktadır.

(***) Kayıp enerji düzeltme bileşenine esas gelir farkı ise hedef kayıp oranı doğrultusunda gerçekleşen toplam kayıp enerji maliyetinden, destekleme tutarının kayıp enerjiye ilişkin kısmı ile kullanıcılara tahakkuk ettirilen dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin gelirin kayıp enerjiye ilişkin kısmının çıkartılması ile bulunmaktadır. Kayıp enerji düzeltme bileşeni, gelir farkı düzeltme bileşeninde olduğu gibi her bir tarife yılı için iki yıl sonra EPDK tarafından tarifeler ile düzeltilmektedir. Kayıp enerji düzeltme bileşenine esas gelir farkı, finansal tablolarda tahakkuk esasına göre ticari alacak ya da ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6 İMTİYAZ SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	872.963.451	917.082.507
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	4.680.958.343	2.253.757.071
Toplam	5.553.921.794	3.170.839.578

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	3.170.839.578	1.487.886.057
Dönem içi yatırım harcamaları (Not 17)	970.349.944	1.058.849.566
Sözleşme varlıklarından transferler	-	(22.577.966)
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa	(1.345.084.646)	(782.502.033)
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara		
İlişkin endeks farkı (Not 17)	2.609.021.461	1.204.833.991
Dönem içi ayrılan karşılık (-) / karşılık iptali (+)	148.795.457	(68.057.526)
30 Eylül bakiyesi	5.553.921.794	2.878.432.089

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

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

İtfaya konu alacaklar		
İtfa yılı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	-	507.619.170
2024	594.825.428	463.017.688
2025	1.150.394.161	341.482.905
2026	864.851.880	267.177.546
2027	652.633.122	204.896.282
2028	502.892.657	168.537.041
2029	385.039.386	133.007.621
2030	290.044.501	102.727.447
2031	193.104.252	65.291.371
2032	47.172.956	-
Toplam	4.680.958.343	2.253.757.071

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	755.652.700	619.541.094
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	134.541	118.082.266
Toplam	755.787.241	737.623.360

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Güvence bedeli depozito ve teminatları ^(**)	698.952.673	482.913.488
Alınan depozito ve teminatlar ^(*)	47.606.191	117.972.119
Diğer çeşitli borçlar	9.093.836	18.655.487
Toplam	755.652.700	619.541.094

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 BORÇLANMALAR

8.1 KREDİLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka krediler	-	100.000.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	380.422.106	100.788.941
Toplam	380.422.106	200.788.941

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	2.058.772.366	1.127.196.587
Toplam	2.058.772.366	1.127.196.587

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde ödenecekler	380.422.106	200.788.941
İkinci yılda ödenecekler	401.549.793	194.771.558
Üçüncü yılda ödenecekler	403.481.271	196.367.929
Dördüncü yılda ödenecekler	403.494.296	198.037.016
Beşinci yılda ödenecekler	394.942.641	196.299.641
Beş yıldan sonra ödenecekler	455.304.365	341.720.443
Toplam	2.439.194.472	1.327.985.528

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023			
Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Avro	%4,34	2026-2032	320.051.397
TL	%15,62	2023-2029	2.119.143.075
Toplam:			2.439.194.472

31 Aralık 2022			
Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Avro	%4,34	2026-2032	257.985.528
TL	%14,10	2022-2029	1.070.000.000
Toplam:			1.327.985.528

(*) Grup'un Türkiye Halk Bankası'ndan kullanmış olduğu krediye dair rehin bilgisi Dipnot 14'de açıklanmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 BORÇLANMALAR (devamı)

8.1 KREDİLER (devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak bakiyeleri	1.327.985.528	211.403.396
Kredi kullanımları	1.130.000.000	677.488.771
Dönem içi kredi anapara ödemeleri	(149.691.568)	(37.151.001)
Dönem içi kur değişiminin etkileri (Not 22)	104.913.312	43.295.786
Diğer nakit olmayan değişimler	25.987.200	4.303.086
30 Eylül kapanış bakiyesi	2.439.194.472	899.340.038

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 23'te açıklanmıştır.

8.2 KİRALAMA İŞLEMLERİ

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- Kiralama yükümlülükleri	39.720.463	20.638.043
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- Kiralama yükümlülükleri	114.994.710	71.860.860

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	63.604.062	36.345.178
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(23.883.599)	(15.707.135)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	39.720.463	20.638.043
İki yıl ve üzeri	135.413.193	77.378.967
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(20.418.483)	(5.518.107)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	114.994.710	71.860.860

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.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	92.498.903	11.597.411
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	67.140.467	5.400.993
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(7.072.073)	(8.384.008)
Dönem içi iptaller	-	(5.499.405)
Dönem içi faiz gideri (Not 22)	2.147.876	4.013.565
30 Eylül itibarıyla kiralama yükümlülükleri	154.715.173	7.128.556

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri				
Binalar	3.944.365	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	163.924
Tesis makine ve cihazlar	806.663	8.129.000	-	8.935.663
Demirbaşlar	10.397.718	360.749	-	10.758.468
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	15.312.670	8.489.749		23.802.420
Birikmiş amortisman				
Binalar	(500.715)	(59.166)	-	(559.880)
Taşıtlar	(163.071)	-	-	(163.071)
Tesis makine ve cihazlar	(334.691)	(63.685)	-	(398.376)
Demirbaşlar	(1.312.545)	(1.664.749)	-	(2.977.294)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(2.311.022)	(1.787.600)	-	(4.098.622)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	13.001.648	6.702.149	-	19.703.798

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri				
Binalar	3.944.365	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	163.924
Tesis makine ve cihazlar	845.948	44.160	(83.445)	806.663
Demirbaşlar	3.891.935	-	(10.103)	3.881.832
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	8.846.172	44.160	(93.548)	8.796.784
Birikmiş amortisman				
Binalar	(106.279)	(394.436)	-	(500.715)
Taşıtlar	(163.071)	-	-	(163.071)
Tesis makine ve cihazlar	(334.253)	(83.883)	83.445	(334.691)
Demirbaşlar	(601.216)	(435.603)	10.103	(1.026.716)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(1.204.819)	(913.922)	93.548	(2.025.193)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	7.641.353	(869.762)	-	6.771.591

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 1.787.600 TL'si (30 Eylül 2022: 913.922 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek tutarı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlere sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
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
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	291.249.921	-	-	291.249.921
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	(9.856.857)	(1.764.280)	-	(11.621.137)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	-	-	(7.605)
Elektrik satış hakları (*)	(111.681.693)	(8.816.958)	-	(120.498.651)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(121.546.155)	(10.581.238)	-	(132.127.393)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	169.703.766	(10.581.238)	-	159.122.528
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 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
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	291.249.921	-	-	291.249.921
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	(7.510.827)	(1.195.568)	-	(8.706.395)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	-	-	(7.605)
Elektrik satış hakları	(88.169.805)	(8.816.958)	-	(96.986.763)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(95.688.237)	(10.012.526)	-	(105.700.763)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	195.561.684	(10.012.526)	-	185.549.158

(*) 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. EDAŞ'ın %100 hissesini özelleştirme yoluyla satın almıştır. Bu çerçevede, Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin Aras EDAŞ paylarını alımı ile oluşan elektrik satış hakları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 1.764.280 TL 'si (30 Eylül 2022: 1.195.568 TL) genel yönetim giderlerine, 8.816.958 TL'si satışların maliyetine (30 Eylül 2022: 8.816.958 TL) dahil edilmiştir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 VERGİ

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (2023 yılından sonraki dönemlerde %25 olacaktır) (2022: %23).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

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 2025 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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 VERGİ (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 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 Cumhurbaşkanlığı 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 kurumlar 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.

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	32.110.915	111.815.218
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(51.928.267)	(10.704.463)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Dönem karı vergi yükümlülüğü-net	(19.817.352)	101.110.755

Vergi geliri/(gideri)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri (*)	(91.148.410)	(9.742.789)
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(329.819.866)	(66.600.779)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(420.968.276)	(76.343.568)

(*) Grup, 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca 64.225.195 TL ek vergi giderine oluşturmuştur. Ek olarak Grup, 5.187.700 TL tutarında 2023 yılı %5 hesaplanan kurumlar vergisi indiriminden faydalanmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 VERGİ (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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	(556.299)	1.121.827
Gelir tavanı düzeltmesi kapsamındaki düzeltmeler	(141.702.149)	(22.307.493)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	29.956.926	23.943.054
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(314.302.304)	(30.936.027)
Kullanılmamış izin karşılığı	825.901	360.252
Dava karşılıkları	4.402.855	3.172.407
Kıdem karşılıkları	448.192	305.711
Borçlanmalar	(227.402)	(39.079)
Kullanım hakkı varlıkları	501.353	315.503
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	143.385.093	76.239.587
Diğer	154.574	530.864
Toplam	(277.113.260)	52.706.606

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 92.127.430 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 138.904.813 TL) ertelenmiş vergi varlığı ile 369.240.690 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 86.198.207 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü, farklı şirketler ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, geçici farkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	52.706.606	54.109.014
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(329.819.866)	(66.600.779)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(277.113.260)	(12.491.765)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	201.178.438	199.831.728
Diğer	6.969.858	356.591
Toplam	208.148.296	200.188.319

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	22.757.983	81.532.735
Belediye tüketim vergisi	25.948.669	39.115.693
TRT payı	2.546	2.546
Diğer	1.603.131	217.776
Toplam	50.312.329	120.868.750

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	62.633.644	684.826.572
Gelecek aylara ait giderleri	8.243.866	611.211
Diğer	8.856.982	4.566.782
Toplam	79.734.492	690.004.565

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları, elektrik alımı için EPIAŞ'a verilen ve malzeme alımı için ödenen avanslardan oluşmaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla ödenmiş sermayesi 250.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 250.000.000 adet nama yazılı toplam 250.000.000 adet paya bölünmüştür. 31 Aralık 2022 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın ticaret unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Kiler Holding A.Ş.	100.000.000	40	26.800.000	40
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100.000.000	40	26.800.000	40
Halka açık kısım	50.000.000	20	13.400.000	20
Toplam ödenmiş sermaye	250.000.000		67.000.000	

Şirket'in ortaklarına imtiyaz hakkı veren bir hisse bulunmamaktadır.

Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ve Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin kullanmış olduğu ve ileride kullanacağı kredinin doğmuş ve doğacak her türlü borçlarından dolayı Doğu Aras Enerji Yatırımları firmasının sermayesini oluşturan 16.750.000 adet Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve 16.750.000 adet Kiler Holding A.Ş.'nin C grubu hamiline yazılı hisseleri olmak üzere sermayenin %50'sini oluşturan toplamda 33.500.000 adet hisse üzerine 31 Mart 2022 tarih ve 2022/4 sayılı yönetim kurulu kararı ve 1 Nisan 2022 tarihli kredi genel sözleşmesi hükümleri uyarınca Halk Bankası lehine rehin tesis edilmiştir.

Grup'un 67.000.000 TL olan sermayesi, 2023 yılı içerisinde özkaynaklar içerisindeki iç kaynaklardan bedelsiz olarak 250.000.000 TL'ye arttırılmıştır.

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	56.109.369	56.109.369
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	92.584.913	104.615.142
Toplam	148.694.282	160.724.511

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşıncaya 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 ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 SERMAYE (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %65'i (31 Aralık 2022: %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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları 1.610.904.925 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.007.134.804 TL).

15 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 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:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı	2.283.593.273	1.336.683.487	868.572.082	71.899.139
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Pay başına kazanç	9,1344	5,3467	3,4743	0,2876

Türkiye'de şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	-	322.229
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	1.548.647	380.664
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	158.957	68.854
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	163.754	66.926
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	160.869	62.568
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	161.186	64.977
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	161.823	65.811
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	158.228	64.266
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	159.471	63.013
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	158.502	64.967
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	77.803	33.159
KLR İnşaat Ticaret Limited Şirketi	492.362	-
Toplam	3.401.602	1.257.434

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	28.704.146	147
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	725.080	-
Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş.	-	85
Diğer	-	320
Toplam	29.429.226	552

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	478.567	138.893.860
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	-	56.910.344
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	8.569.906	2.796.577
Çalık Holding A.Ş.	1.080.292	10.873.376
Kiler Holding A.Ş.	2.006.383	11.801.364
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş.	1.232.984	919.568
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	901.170	299.238
İpek Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.048.998	511.095
Duru Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.648.247	513.115
Deniz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.630.820	490.748
Mehtap Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.631.515	498.138
Ufuk Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.613.566	501.210
Yakamoz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	467.468	507.576
Tanyeri Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.628.600	508.552
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	243.243	480.279
Seher Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.593.974	497.160
Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş.	519.810	515.617
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	-	27.648
Esen Güneş Enerji Üretim A.Ş.	787.225	236.039
Toplam	27.082.768	227.781.504

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla ilgili tutar, Grup tarafından yapılan ihaleler sonucu DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı'nın kazandığı ihalelere ilişkin vermiş olduğu hizmetler sonucu ortaya çıkan ticari borçlara ilişkin bakiyelerden oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	-	118.072.725
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	125.000	-
Diğer	9.541	9.541
Toplam	134.541	118.082.266

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	38.632.653	61.963.629
Anagold Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	406.986	-
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	6.534	6.534
Toplam	39.046.173	61.970.163

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Hasılat	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	4.559.106	1.409.734
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	-	1.534.055
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	9.637.517	3.997.144
Çalık Yeşilirmak Elektrik Perakende A.Ş.	-	78.721.829
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	959.563	393.571
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	980.329	398.704
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	974.856	399.490
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	974.621	401.966
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	966.655	394.596
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	975.182	400.050
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	954.131	386.920
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	970.974	401.919
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	477.992	200.106
Tureks Turizm. A.Ş.	8.264	-
Toplam	22.439.192	89.040.084

Satışların Maliyeti	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	36.252.704	27.348.045
Yeşilirmak Elektrik Perakende A.Ş. (*)	-	178.378.088
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.183.021	3.020.870
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.159.995	3.034.904
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.176.951	3.036.193
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.150.879	3.010.087
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.162.728	3.001.864
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.125.257	3.013.183
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.093.610	2.932.589
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	4.043.255	2.916.707
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	2.025.856	1.462.138
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı(**)	25.203.856	686.085.573
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	18.141
PKN Denge Çalık Adi Ortaklığı	-	31.630.490
Toplam	96.578.112	948.888.872

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Kiler Holding A.Ş.	17.906.249	7.226.543
Çalık Holding A.Ş. (*)	9.526.460	6.087.298
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	5.135.281	2.746.456
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	2.361.247	2.918.706
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	448.758	342.827
Çalık Enerji Ticaret ve Sanayi A.Ş.	8.391.758	-
PKN Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	12.106.248	-
DTM Adi Ortaklığı	8.388.495	-
Tureks Turizm A.Ş.	3.922.067	3.948.126
Toplam	68.186.563	23.269.956

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	524.788.905	200.022.430
Toplam	524.788.905	200.022.430

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

Finansman Gelirleri ve Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	8.769	-
Çalık Holding A.Ş.	652	-
Toplam	9.421	-

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Finansman giderleri ve diğer giderler	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kiler Holding A.Ş. (*)	-	2.514.811
Çalık Holding A.Ş. (*)	652	706.331
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	14.108
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.094
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.784
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.934
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	24.741
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.917
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.199
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	7.903
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	-	3.412
Vizyon Karavan Dizayn A.Ş.	609.019	-
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	90.148
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	33.101	-
Toplam	642.772	3.399.382

(*) Adat ve fatura gecikme bedellerinden oluşmaktadır.

Grup'un ilişkili taraflarından olan alacaklar ve ilişkili taraflarına olan borçlar için 30 gün vade uygulamaktadır (31 Aralık 2022: 30 gün).

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.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Maaş, prim ve diğer faydalar	19.855.671	11.528.639
Huzur hakkı	729.000	493.167
	20.584.671	12.021.806

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17 HASILAT

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Perakende satış geliri	7.050.781.343	2.619.702.515	7.254.342.198	2.717.537.507
Dağıtım-sistem kullanımı geliri	2.037.533.803	718.510.877	887.164.303	276.306.061
Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler (Not 6)	970.349.944	554.180.992	1.058.849.566	599.855.525
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri (Not 6)	2.609.021.461	1.395.751.064	1.204.833.991	49.212.192
Diğer	93.106.330	41.984.950	35.926.012	14.948.277
Toplam	12.760.792.881	5.330.130.398	10.441.116.070	3.657.859.562

18 SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net enerji bedeli	(7.187.885.638)	(2.397.490.476)	(7.500.425.396)	(2.738.212.217)
Sistem kullanım giderleri	(344.723.882)	(103.542.364)	(102.551.922)	(30.381.949)
Yatırım harcaması giderleri (Not 6)	(970.349.944)	(554.180.993)	(1.058.849.566)	(599.855.525)
Sayaç okuma giderleri	(25.328.575)	(8.842.250)	(19.659.292)	(7.001.340)
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri (Not 10)	(8.816.958)	(2.938.986)	(8.816.958)	(2.938.986)
Sökme-takma ve kesme bağlama giderleri	(46.797.382)	(19.969.932)	(23.976.848)	(9.780.407)
Toplam	(8.583.902.379)	(3.086.965.001)	(8.714.279.982)	(3.388.170.424)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sonra eren dönemlerde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	(405.225.750)	(144.654.879)	(194.286.762)	(77.870.497)
Pazarlama giderleri	(674.273.081)	(273.087.337)	(280.159.596)	(130.417.449)
Toplam	(1.079.498.831)	(417.742.216)	(474.446.358)	(208.287.946)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(216.587.942)	(84.702.843)	(91.630.439)	(35.528.880)
Avukatlık ve dava masrafları	(37.186.740)	(8.128.473)	(23.676.134)	(15.147.181)
Vergi, resim ve harçlar	(23.825.103)	(7.868.482)	(14.146.324)	(5.664.238)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(33.557.538)	(9.830.658)	(18.168.467)	(5.555.614)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(10.449.219)	(2.430.217)	(11.849.889)	(2.301.267)
Haberleşme giderleri	(24.286.826)	(10.888.066)	(9.643.450)	(3.524.798)
Sigorta giderleri	(13.491.899)	(4.544.047)	(6.954.030)	(2.322.897)
Bakım ve onarım giderleri	(10.739.427)	(3.856.254)	(6.166.680)	(2.508.172)
Danışmanlık giderleri	(8.283.343)	(2.621.559)	(5.324.753)	(1.940.328)
Ofis giderleri	(3.821.450)	(1.515.354)	(1.576.656)	(316.396)
Seyahat ve konaklama giderleri	(1.720.014)	(729.537)	(546.223)	(196.095)
Diğer	(21.276.249)	(7.539.389)	(4.603.717)	(2.864.631)
Toplam	(405.225.750)	(144.654.879)	(194.286.762)	(77.870.497)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sistem arıza ve bakım giderleri (*)	(554.325.955)	(233.637.247)	(227.011.966)	(108.699.968)
Kayıp-kaçak izleme giderleri	(20.539.123)	(7.219.433)	(10.669.206)	(4.422.973)
Personel giderleri	(27.542.972)	(8.434.712)	(13.132.440)	(4.577.184)
Reklam, promosyon gideri	(1.384.095)	(314.140)	(5.727.015)	(3.136.370)
Haberleşme giderleri	(1.816.181)	(802.837)	(1.817.549)	(658.628)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(6.185.997)	(3.637.154)	(3.755.696)	(1.427.182)
Tahsilat ve ödeme bildirimi giderleri	(12.508.893)	(4.772.482)	(7.974.476)	-
Diğer	(49.969.865)	(14.269.332)	(10.071.248)	(7.495.144)
Toplam	(674.273.081)	(273.087.337)	(280.159.596)	(130.417.449)

(*) İlgili bakiyedeki artış 2023 yılında EPDK tarafından yapılması zorunlu kılınan planlı bakım ve onarım giderlerinin kaynaklanmaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net enerji bedeli	(7.187.885.638)	(2.397.490.476)	(7.500.425.396)	(2.738.212.217)
Personel giderleri	(244.130.914)	(93.137.555)	(104.762.879)	(40.106.064)
Sistem arıza ve bakım giderleri	(554.325.955)	(233.637.247)	(227.011.966)	(108.699.968)
Sistem kullanım giderleri	(344.723.882)	(103.542.364)	(102.551.922)	(30.381.949)
Yatırım harcaması giderleri (Not 6)	(970.349.944)	(554.180.993)	(1.058.849.566)	(599.855.525)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(10.449.219)	(2.430.217)	(11.849.889)	(2.301.267)
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	(8.816.958)	(2.938.986)	(8.816.958)	(2.938.986)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(39.743.535)	(13.467.812)	(21.924.163)	(6.982.796)
Sayaç okuma giderleri	(25.328.575)	(8.842.250)	(19.659.292)	(7.001.340)
Avukatlık ve dava masrafları	(37.186.740)	(8.128.473)	(23.676.134)	(15.147.181)
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	(46.797.382)	(19.969.932)	(23.976.848)	(9.780.407)
Haberleşme giderleri	(26.103.007)	(11.690.903)	(11.460.999)	(4.183.426)
Vergi, resim ve harçlar	(23.825.103)	(7.868.482)	(14.146.324)	(5.664.238)
Danışmanlık giderleri	(8.283.343)	(2.621.559)	(5.324.753)	(1.940.328)
Sigorta giderleri	(13.491.899)	(4.544.047)	(6.954.030)	(2.322.897)
Bakım ve onarım giderleri	(10.739.427)	(3.856.254)	(6.166.680)	(2.508.172)
Tahsilat ve ödeme bildirimi giderleri	(12.508.893)	(4.772.482)	(7.974.476)	(7.974.476)
Kayıp-kaçak izleme giderleri	(20.539.123)	(7.219.433)	(10.669.206)	(4.422.973)
Ofis giderleri	(3.821.450)	(1.515.354)	(1.576.656)	(316.396)
Reklam, promosyon gideri	(1.384.095)	(314.140)	(5.727.015)	(3.136.370)
Seyahat ve konaklama giderleri	(1.720.014)	(729.537)	(546.223)	(196.095)
Diğer	(71.246.114)	(21.808.721)	(14.674.965)	(2.385.299)
Toplam	(9.663.401.210)	(3.504.707.217)	(9.188.726.340)	(3.596.458.370)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa giderleri				
Satışların maliyeti (Not 18)	(8.816.958)	(2.938.986)	(8.816.958)	(2.938.986)
Genel yönetim giderleri (Not 19)	(10.449.219)	(2.430.217)	(11.849.889)	(2.301.267)
Toplam	(19.266.177)	(5.369.203)	(20.666.847)	(5.240.253)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde amortisman ve itfa giderlerinin 1.787.900 TL (30 Eylül 2022: 913.922 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan, 10.581.238 TL (30 Eylül 2022: 9.361.888 TL) tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, 6.897.340 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2022: 10.391.037 TL) kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri				
Genel yönetim giderleri (Not 19)	(216.587.942)	(84.702.843)	(91.630.439)	(35.528.880)
Pazarlama giderleri (Not 19)	(27.542.972)	(8.434.712)	(13.132.440)	(4.577.184)
Toplam	(244.130.914)	(93.137.555)	(104.762.879)	(40.106.064)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vade farkı gelirleri (abonelerin gecikmiş ödemelerinden kaynaklanan)	62.902.378	24.513.226	26.555.174	10.449.686
Dava ve icra gelirleri	7.331.103	2.603.939	3.062.780	966.565
Reeskont faiz gelirleri	7.092.887	4.275.696	16.741.151	8.666.304
Hurda satış geliri	-	-	5.144	-
İptal edilen dava karşılıkları	16.257.669	3.887.953	-	-
Diğer	836.934	94.368	822.838	461.565
Toplam	94.420.971	35.375.182	47.187.087	20.544.120

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari yıl dava karşılıkları	(3.451.371)	(107.070)	(10.295.722)	(251.636)
Tazminat ve ceza giderleri	(10.038.116)	623.339	(4.515.027)	(1.565.496)
Kur farkı gelirleri, net	(21.220.542)	(6.260.408)	(20.309.677)	(8.742.957)
Reeskont faiz giderleri	(2.943.823)	(42.522)	(4.332.557)	(11.935)
Diğer	(11.001.023)	(6.673.995)	(4.054.307)	(1.143.543)
Toplam	(48.654.875)	(12.460.656)	(43.507.290)	(11.715.567)

22 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Güvence bedeli değerlendirme giderleri	(192.342.439)	(128.572.680)	(158.554.037)	(31.405.406)
Kredi ve finansman kur farkı giderleri, net (Not 8)	(104.913.312)	(10.139.121)	(43.649.786)	(5.405.118)
Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri	(170.318.124)	(54.773.322)	(52.486.744)	(27.730.783)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri (Not 8)	(2.147.876)	(147.209)	(4.013.565)	(410.801)
Gerçekleşen güvence bedeli giderleri	(3.158.851)	(721.838)	(5.009.643)	(2.226.710)
Teminat mektubu giderleri	(6.541.259)	(3.098.982)	(3.626.329)	(1.537.899)
Diğer	(39.072.315)	(32.622.798)	(6.944.884)	(3.376.431)
Toplam	(518.494.176)	(230.075.950)	(274.284.988)	(72.093.148)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ (devamı)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	100.595.958	53.689.892	25.077.028	16.381.719
Toplam	100.595.958	53.689.892	25.077.028	16.381.719

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30 Eylül 2023 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)	46.320.545	1.642.305	46.836
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	46.320.545	1.642.305	46.836
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	465.404	17.000	-
7. Diğer	4.893.584	178.750	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	5.358.988	195.750	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	51.679.533	1.838.055	46.836
10. Ticari borçlar	(9.673.643)	(998.334)	608.238
11. Finansal yükümlülükler	(14.071.183)	-	(484.703)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(595.991)	(21.770)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(24.340.817)	(1.020.104)	123.535
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(304.825.243)	-	(10.500.172)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(158.452)	(1.016)	(4.500)
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(304.983.695)	(1.016)	(10.504.672)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(329.324.512)	(1.021.120)	(10.381.137)
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)	(277.644.979)	816.935	(10.334.301)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(283.003.967)	621.185	(10.334.301)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 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)	31.423	1.068	575
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	31.423	1.068	575
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	317.871	17.000	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	317.871	17.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	349.294	18.068	575
10. Ticari borçlar	(32.615.416)	(1.332.291)	(386.450)
11. Finansal yükümlülükler	(185.915.948)	-	(9.326.154)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.756.316)	(147.410)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(221.287.680)	(1.479.701)	(9.712.604)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(72.077.288)	-	(3.615.633)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(72.077.288)	-	(3.615.633)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(293.364.968)	(1.479.701)	(13.328.237)
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)	(293.015.674)	(1.461.633)	(13.327.662)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(290.577.229)	(1.331.223)	(13.327.662)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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.

30 Eylül 2023	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	(2.236.498)	2.236.498
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	(2.236.498)	2.236.498
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	30.000.995	(30.000.995)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	30.000.995	(30.000.995)
TOPLAM (3+6+9)	27.764.497	(27.764.497)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 2022	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	2.733.005	(2.733.005)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	2.733.005	(2.733.005)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	26.568.562	(26.568.562)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	26.568.562	(26.568.562)
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)	29.301.567	(29.301.567)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borç (Not 8)	2.593.909.645	1.420.484.431
Nakit değerler ve bankalar (Not 4)	1.132.446.258	434.785.605
Net finansal borç	1.461.463.387	985.698.826
Özkaynaklar	4.305.222.709	2.106.201.674
Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	33,95%	46,80%

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24

FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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	Gerçeğe uygun değeri (kar veya zararda yansıtılan)	Defter değeri	Not
30 Eylül 2023					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.132.446.258	-	-	1.132.446.258	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.401.602	-	-	3.401.602	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.775.452.922	-	-	1.775.452.922	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	5.553.921.794	-	-	5.553.921.794	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.433.264	-	-	4.433.264	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29.429.226	-	-	29.429.226	16
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	2.439.194.472	-	2.439.194.472	8
Kiralama yükümlülükleri	-	154.715.173	-	154.715.173	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	27.082.768	-	27.082.768	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	1.178.140.649	-	1.178.140.649	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	39.180.714	-	39.180.714	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	-	69.689.889	698.952.673	768.642.562	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	-	1.603.131	-	1.603.131	16
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	434.785.605	-	-	434.785.605	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.257.434	-	-	1.257.434	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.386.269.356	-	-	1.386.269.356	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	3.170.839.578	-	-	3.170.839.578	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.450.661	-	-	1.450.661	7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	552	-	-	552	16
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	1.327.985.528	-	1.327.985.528	8
Kiralama yükümlülükleri	-	92.498.903	-	92.498.903	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	227.781.504	-	227.781.504	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	1.415.752.494	-	1.415.752.494	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	180.052.429	-	180.052.429	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	-	136.627.606	482.913.488	619.541.094	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	-	217.776	-	217.776	16

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

(**) 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.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (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 yakınlığı 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 yakınlığı varsayılmaktadır.

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

25 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablosunda yer alan, "Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler" in detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 17)	(2.609.021.461)	(1.204.833.991)
Depozito değerlendirme farkları ile ilgili düzeltmeler (Not 22)	192.342.439	158.554.037
Banka komisyonları ile ilgili düzeltmeler	45.613.573	10.571.214
Toplam	(2.371.065.449)	(1.035.708.740)

26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.