

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ALTI AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Diğer Hususlar

Not 3’te sunulan diğer bilgiler Grup yönetiminin sorumluluğundadır. Söz konusu diğer bilgiler, “Düzeltilmiş FAVÖK” hesaplamasını içermekte olup, ekli ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar üzerindeki sonucumuz, bu hususu içermemekte ve diğer bilgilere ilişkin olarak tarafımızdan herhangi bir güvence verilmemektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sınırlı denetimi ile ilgili olarak sorumluluğumuz, diğer bilgileri okuyarak, söz konusu bilgiler ile sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet konsolide finansal tablolar ya da sınırlı denetim sürecinde elde edilen bilgiler arasındaki varsa önemli tutarsızlıkları belirlemektir. Eğer yaptığımız incelemeler sonucunda diğer bilgiler ile ara dönem özet konsolide finansal tablolar ya da sınırlı denetim neticesinde elde edilen bilgiler arasında önemli bir tutarsızlık bulunduğu sonucuna varırsak, bu bulguyu bildirmemiz gerekmektedir. Diğer bilgilere ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir bulgumuz bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarının bağımsız sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 11 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda ve 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 21 Ekim 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç bildirmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Emrehan Demirel, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 12 Ağustos 2022

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	6-53

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
	<i>Dipnot</i>		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	129.609.460	167.027.176
Ticari alacaklar		1.135.138.335	593.637.752
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,19	85.869.403	3.033.103
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.049.268.932	590.604.649
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	647.631.165	431.639.056
Diğer alacaklar		25.581.320	1.663.097
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	25.581.320	1.663.097
Stoklar	12	65.607.142	34.980.597
Peşin ödenmiş giderler	16	390.611.875	360.122.646
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	303.199	2.839.420
Diğer dönen varlıklar	15	113.939.351	17.399.642
Toplam dönen varlıklar		2.508.421.847	1.609.309.386
Duran varlıklar			
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	1.871.560.972	1.056.247.001
Diğer alacaklar		797.860	990.387
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	797.860	990.387
Maddi duran varlıklar	9	6.743.294	7.641.353
Kullanım hakkı varlıkları	10	7.393.492	10.310.588
Maddi olmayan duran varlıklar	11	175.977.809	182.188.283
Peşin ödenmiş giderler		262.444	-
Ertelenmiş vergi varlığı	13	16.128.552	59.192.635
Toplam duran varlıklar		2.078.864.423	1.316.570.247
TOPLAM VARLIKLAR		4.587.286.270	2.925.879.633

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
	<i>Dipnot</i>		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	100.000.000	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	40.255.375	32.791.244
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	5.323.590	5.311.287
Ticari borçlar		1.086.082.304	825.293.401
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,19	294.807.193	104.515.172
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	791.275.111	720.778.229
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.619.566	1.737.335
Diğer borçlar		682.482.390	349.790.467
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,19	195.980.960	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	486.501.430	349.790.467
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	3.189.091	1.284.256
Kısa vadeli karşılıklar		51.846.231	40.940.192
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	5.003.795	4.141.842
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	46.842.436	36.798.350
Ertelenmiş gelirler	16	2.367.084	35.284.065
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	47.404.660	37.637.791
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.024.570.291	1.330.070.038
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	378.390.091	178.612.152
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	3.475.832	6.286.124
Diğer borçlar	7	56.276.851	26.401
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,19	56.276.851	26.401
Ertelenmiş gelirler		44.459	-
Uzun vadeli karşılıklar		14.427.072	7.184.335
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	14.427.072	7.184.335
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	78.569.415	5.083.621
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		531.183.720	197.192.633
Toplam yükümlülükler		2.555.754.011	1.527.262.671
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	17	67.000.000	67.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	160.724.511	119.284.018
Geçmiş yıllar karları	17	1.007.134.805	764.453.193
Dönem net karı		796.672.943	447.879.751
Toplam özkaynaklar		2.031.532.259	1.398.616.962
TOPLAM KAYNAKLAR		4.587.286.270	2.925.879.633

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	<i>Dipnot</i>	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		<i>(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)</i>	<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>	<i>(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)</i>	<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	20	6.783.256.508	3.447.611.703	2.459.368.057	1.380.974.463
Satışların maliyeti (-)	21	(5.326.109.558)	(2.925.255.200)	(1.946.104.623)	(1.184.970.225)
Brüt kar		1.457.146.950	522.356.503	513.263.434	196.004.238
Genel yönetim giderleri (-)	22	(116.416.265)	(63.618.897)	(95.584.719)	(50.433.194)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	22	(149.742.147)	(83.180.837)	(82.651.406)	(47.221.294)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	37.268.968	18.680.143	46.758.973	22.182.882
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(34.555.167)	(25.469.146)	(17.646.440)	(15.098.806)
Esas faaliyet karı		1.193.702.339	368.767.766	364.139.842	105.433.826
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-	200.000	200.000
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	6,7	(72.682.427)	(55.631.034)	24.917.414	39.413.481
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.121.019.912	313.136.732	389.257.256	145.047.307
Finansman gelirleri		832.752	816.017	3.653.772	1.793.063
Finansman giderleri (-)	25	(202.191.840)	(87.165.481)	(76.097.189)	(23.076.304)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		919.660.824	226.787.268	316.813.839	123.764.066
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	13	(6.438.005)	(3.219.323)	(9.658.559)	(4.262.998)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	(116.549.876)	4.302.451	(5.799.555)	(11.807.851)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		796.672.943	227.870.396	301.355.725	107.693.217
Dönem net karı		796.672.943	227.870.396	301.355.725	107.693.217
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		796.672.943	227.870.396	301.355.725	107.693.217
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		796.672.943	227.870.396	301.355.725	107.693.217
Pay başına kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç	17	11,8906	3,4010	4,4978	1,6073

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	Ödenen kar payı avansları	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)	-	-
Diğer	-	-	607.354	-	-	607.354
Dönem net karı	-	-	-	796.672.943	-	796.672.943
Kar payı ödemesi	-	-	(164.365.000)	-	-	(164.365.000)
Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış)	-	41.440.493	242.681.612	348.793.192	-	632.915.297
30 Haziran 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	67.000.000	160.724.511	1.007.134.805	796.672.943	-	2.031.532.259

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Ödenen kar payı avansları	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	67.000.000	92.284.662	582.300.630	461.746.365	(90.000.000)	1.113.331.657
Transferler	-	-	461.746.365	(461.746.365)	-	-
Dönem net karı	-	-	-	301.355.725	-	301.355.725
Kar payı ödemesi	-	26.999.356	(279.593.802)	-	90.000.000	(162.594.446)
Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış)	-	26.999.356	182.152.563	(160.390.640)	90.000.000	167.397.969
30 Haziran 2021 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	67.000.000	119.284.018	764.453.193	301.355.725	-	1.252.092.936

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI :		(257.162.472)	51.503.701
Dönem net karı		796.672.943	301.355.725
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(655.792.998)	(138.060.143)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	15.426.622	12.937.690
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		156.178.976	(21.815.235)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	5,6	156.178.976	(21.815.235)
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		10.906.039	12.523.512
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	861.953	(179.680)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	14	10.044.086	12.703.192
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		61.523.769	4.089.749
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	69.386.326	32.430.299
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(7.862.557)	(28.340.550)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(200.000)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	13	122.987.881	15.458.114
Kar veya zarardaki diğer düzeltmeler	28	(1.022.816.285)	(161.053.973)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(624.237.890)	(135.832.815)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(82.836.300)	(350.128)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(541.401.590)	(135.482.687)
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		50.874.050	203.673.906
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(23.725.696)	(52.117.253)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(23.725.696)	(52.117.253)
Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(30.626.545)	(12.806.404)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(30.751.673)	(115.512.063)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(93.794.366)	(3.566.480)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		260.788.903	44.080.797
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		190.292.021	(30.473.519)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		70.496.882	74.554.316
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		99.545.879	(53.944.743)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		88.473.765	(36.876.641)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		11.072.114	(17.068.102)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		11.781.049	1.365.827
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(32.872.523)	5.928.667
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		9.766.869	(3.590.041)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(262.371.998)	40.974.980
Vergi ödemeleri	13	(1.996.950)	(16.887.245)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(656.081)	(924.584)
Alınan faiz	24	7.862.557	28.340.550
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	3.495.833
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(104.167)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	3.600.000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		222.490.099	(107.416.204)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(12.931.790)	(63.347.085)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	280.000.000	-
Ödenen faizler		(22.826.769)	(9.461.803)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	8	(13.311.526)	(7.964.595)
Ödenen kar payları		-	(110.930.084)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlara ilişkin nakit girişleri/(çıkışları), net		-	94.749.227
Diğer nakit çıkışları	25	(8.439.816)	(10.461.864)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(34.672.373)	(52.416.670)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	164.281.833	326.194.848
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	129.609.460	273.778.178

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 sınai veya ticari yatırımlar yapılması amacıyla kurulmuştur.

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmiştir. Halka arzı 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 arzı 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:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 763'dür (31 Aralık 2021: 718).

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 devralmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Şirket Yönetim Kurulu tarafından 12 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmasına yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

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

Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

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

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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 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 2021 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 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

İlişikteki 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 Haziran 2022 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 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

- Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde konsolide finansal durum tablosunda, "Sözleşme Varlıkları" olarak sunduğu 22.577.966 TL tutarındaki yatırım harcamalarını cari dönemde kısa vadeli "İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar" olarak sunmuştur.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

- Grup, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Esas Faaliyetlerden Gelir ve Giderler içerisinde sunulan 123.801.029 TL tutarındaki "İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı" ile 80.919.834 TL tutarındaki "Reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri" bakiyelerini, cari dönemde Hasılat notu içerisinde "Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri" olarak sunmuştur.
- 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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

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

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

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.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında bir değişikliği olmamıştır

2.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8 İşletmenin Sürekliliği

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Hasılat	2.402.319.466	636.770.855	4.869.533.099	2.058.773.433	9.345.213	9.547.145	(497.941.270)	(245.723.376)	6.783.256.508	2.459.368.057
Satışların Maliyeti (-)	(1.130.908.853)	(184.739.475)	(4.687.117.829)	(2.001.210.552)	(146.174)	-	492.063.298	239.845.404	(5.326.109.558)	(1.946.104.623)
Brüt kar	1.271.410.613	452.031.380	182.415.270	57.562.881	9.199.039	9.547.145	-5.877.972	-5.877.972	1.457.146.950	513.263.434
Amortisman giderleri öncesi brüt kar	1.271.410.613	452.031.380	182.415.270	57.562.881	9.199.039	9.547.145	(5.877.972)	(5.877.972)	1.457.146.950	513.263.434
Faaliyet gelirleri/(giderleri),net	(217.804.460)	(145.787.318)	(30.754.134)	(12.891.321)	76.802.461	317.452.659	(85.000.000)	(347.396.867)	(256.756.133)	(188.622.847)
Finansman gelirleri ve giderleri, net	(61.002.773)	(32.668.777)	(148.034.028)	(36.631.574)	(2.139.201)	(3.143.066)	-	-	(211.176.002)	(72.443.417)
Amortisman ve itfa payları	(7.300.461)	(3.712.701)	(2.148.828)	(1.300.230)	(99.333)	(2.046.787)	-	-	(9.548.622)	(7.059.718)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü	(83.311.934)	11.251.819	10.629.507	13.659.595	-	-	-	-	(72.682.427)	24.911.414
Faiz gelirleri	1.433.527	23.194.524	6.342.251	4.812.873	86.779	333.153	-	-	7.862.557	28.340.550
Diğer gelir gider, net	1.037.807	13.398.499	3.776.694	3.149.842	-	1.876.082	-	-	4.814.501	18.424.423
Vergi öncesi kar	904.462.319	317.707.426	22.226.732	28.362.066	83.849.745	324.019.186	-90.877.972	-353.274.839	919.660.824	316.813.839

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

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

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	919.660.824	316.813.839
Finansman gelirleri ve giderleri. net (Dipnot 25)	201.359.088	72.443.417
Vadeli mevduat faiz gelirleri (Dipnot 24)	(7.862.557)	(28.340.550)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 23)	15.426.594	12.937.690
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	72.682.427	(24.917.414)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Dipnot 24)	34.555.167	17.646.440
Düzeltilmiş FAVÖK	1.235.821.543	366.583.422

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	3.415.216.693	1.546.563.931	757.924.829	(1.132.459.183)	4.587.286.270
Bölüm yükümlülükleri	(1.639.218.435)	(1.474.841.326)	(184.688.807)	742.994.557	(2.555.754.011)

31 Aralık 2021	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	1.929.870.525	1.082.193.755	677.412.723	(763.597.370)	2.925.879.633
Bölüm yükümlülükleri	(893.978.141)	(1.079.379.995)	(23.915.253)	470.010.718	(1.527.262.671)

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla raporlanabilir bölüm geliri ve faaliyet karına ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	2022	2021
Raporlanabilir bölümler toplam hasılatı	6.125.575.979	2.500.370.570
Bölümler arası hasılatın eliminasyonu	(497.941.270)	(245.723.376)
Konsolide hasılat	5.627.634.709	2.254.647.194

Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	2022	2021
Raporlanabilir bölümler toplam vergi öncesi dönem karı	1.010.538.796	670.088.678
Bölümler arası kar eliminasyonu	(90.877.972)	(353.274.839)
Sürdürülen faaliyetlerden konsolide vergi öncesi dönem karı	919.660.824	316.813.839

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

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	35.845	38.785
Bankalar	36.649.187	123.867.531
- Vadesiz mevduatlar	20.924.057	92.149.867
- Vadeli mevduatlar	15.725.130	31.717.664
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	92.924.428	43.120.860
Toplam nakit ve nakit benzerleri	129.609.460	167.027.176
Blokeli bakiyeler (**)	-	(2.745.343)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	129.609.460	164.281.833

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla diğer likit varlıkların 91.654.372 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 40.242.090 TL) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde gecelik olarak tutulan ve Takasbank tarafından belirlenen %14,49 (31 Aralık 2021: %15,42) faiz oranı üzerinden nemalandırılan tutarlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kalan 1.270.056 TL'lik kısım ise (31 Aralık 2021: 2.878.770) bir günlük yoldaki para ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla blokeli mevduat bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarının 1.700.000 TL'lik kısmı 21 Mayıs 2020 tarihinde arsa alımı amacıyla bloke edilen tutardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geriye kalan 44.526 TL'lik tutar kısmı kamulaştırma davalarına ve diğer davalara istinaden mahkeme tarafından bloke edilen tutarlar ile diğer blokeli tutarlardan oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2022	Vade	Faiz oranı	30 Haziran 2022
TL	1 Temmuz 2022	%15,00	124.226
TL	1 Temmuz 2022	%15,00	11.350.904
TL	1 Temmuz 2022	%12,00	4.250.000
			15.725.130
31 Aralık 2021	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2021
TL	3 Ocak 2022	%14,00	169.078
TL	3 Ocak 2022	%15,00	6.803.065
TL	3 Ocak 2022	%20,50	21.745.521
TL	3 Ocak 2022	%24,50	3.000.000
			31.717.664

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk açıklamaları Dipnot 26'da sunulmuştur.

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

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

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.049.268.932	590.604.649
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:19)	85.869.403	3.033.103
Toplam	1.135.138.335	593.637.752

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	590.130.096	412.117.775
Omega-4 düzeltme bileşeni (*)	426.027.648	148.250.951
Kontrol edilemeyen işletme giderleri (**)	33.111.188	30.235.923
Şüpheli ticari alacaklar	212.849.868	173.909.176
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(212.849.868)	(173.909.176)
Toplam	1.049.268.932	590.604.649

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

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	173.909.176	183.000.683
Dönem içinde ayrılan karşılık	91.088.973	7.289.360
Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar)	(8.351.666)	(19.970.899)
Tahsilatlar	(43.796.615)	(3.102.179)
30 Haziran bakiyesi	212.849.868	167.216.965

Değer düşüklüğü karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 26'da açıklanmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	791.275.111	720.778.229
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:19)	294.807.193	104.515.172
Toplam	1.086.082.304	825.293.401

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Tedarikçilere borçlar	726.682.633	602.546.257
Gelir farkı düzeltme bileşeni (*)	64.357.950	97.918.856
Kontrol edilemeyen işletme giderleri (**)	234.528	20.313.116
Toplam	791.275.111	720.778.229

(*) Gelir farkı düzeltme bileşeni, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı haziran ayı TÜFE'sine göre hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim gelirinin ilgili tarife yılı haziran ayı TÜFE'sine göre hesaplanan değeri arasındaki farka ait düzeltmeyi içerir. Söz konusu farka ait düzeltme, oluşmasını takip eden ikinci yılda EPDK tarafından düzeltmeye esas sistem işletim gelir tavanı olarak dikkate alınır ve ilgili yıla ait gelir tavanının hesaplanmasında kullanılır.

(**) EPDK tarafından düzenlemeye esas işletme gideri unsurların biri olan kontrol edilemeyen işletme giderleri, tutarı görevli tedarik şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve perakende satış faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderleri ve dağıtım şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderlerinden oluşmaktadır. Gerçekleşen işletme giderinin, tarife hesaplamalarında dikkate alınan işletme giderinin üzerinde ya da altında oluşması durumunda ortaya çıkan fark, kontrol edilemeyen işletme gelirleri için gelir ve fiyat hesaplamalarında dikkate alınır. Söz konusu farklar EPDK tarafında görevli dağıtım ve tedarik şirketine bildirilir. Grup söz konusu kontrol edilemeyen işletme giderlerine ilişkin düzeltmeleri oluştukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

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

Grup'un kısa vadeli ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 26'da açıklanmıştır.

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

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

6 İMTİYAZ SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	647.631.165	431.639.056
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	1.871.560.972	1.056.247.001
Toplam	2.519.192.137	1.487.886.057

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak bakiyesi	1.487.886.057	1.094.263.583
Dönem içi yatırım tutarı(*) (Dipnot 20)	458.994.041	15.114.535
Sözleşme varlıklarından transferler	(22.577.966)	-
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa tutarı	(315.837.255)	(160.180.485)
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı	984.168.929	123.801.029
Dönem içi ayrılan karşılık (-) / karşılık iptali (+)	(73.441.669)	9.133.696
31 Aralık bakiyesi	2.519.192.137	1.082.132.358

(*) 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2023	469.332.749	340.407.832
2024	457.588.775	254.614.209
2025	316.059.733	171.172.261
2026	226.541.125	117.875.029
2027	153.927.474	75.079.361
2028	108.085.981	49.309.419
2029	74.144.372	30.807.560
2030	65.880.763	16.981.330
Toplam	1.871.560.972	1.056.247.001

Grup'un kısa ve uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakları ile ilgili maruz kaldığı kredi ve değer düşüklüğü riski Dipnot 26'da açıklanmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 alacaklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	25.581.320	1.663.097
Toplam	25.581.320	1.663.097

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	25.481.782	1.563.559
Verilen depozito ve teminatlar	99.538	99.538
Toplam	25.581.320	1.663.097

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	797.860	990.387
Toplam	797.860	990.387

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

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 26'da açıklanmıştır

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

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

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	486.501.430	349.790.467
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 19)	195.980.960	-
Toplam	682.482.390	349.790.467

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Güvence bedeli depozito ve teminatları (**)	401.681.937	266.373.342
Alınan depozito ve teminatlar (*)	75.265.201	73.264.740
Diğer çeşitli borçlar	9.554.292	10.152.385
Toplam	486.501.430	349.790.467

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

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

Uzun vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 19)	56.276.851	26.401
Toplam (Not 7)	56.276.851	26.401

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 26'da açıklanmıştır.

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

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

8 BORÇLANMALAR

8.1 KREDİLER

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

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka krediler	100.000.000	-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	40.255.375	32.791.244
Toplam	140.255.375	32.791.244

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	378.390.091	178.612.152
Toplam	378.390.091	178.612.152
Toplam	518.645.466	211.403.396

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde ödenecekler	140.255.375	32.791.244
İkinci yılda ödenecekler	63.273.499	31.834.425
Üçüncü yılda ödenecekler	61.052.129	30.452.972
Dördüncü yılda ödenecekler	62.474.438	29.129.126
Beşinci yılda ödenecekler	62.461.032	26.167.456
Beş yıldan sonra ödenecekler	129.128.993	61.028.173
Toplam	518.645.466	211.403.396

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

30 Haziran 2022			
Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Avro	%3,56-4,96	2026-2032	238.645.466
TL	%15,75-17,09	2022-2029	280.000.000
Toplam:			518.645.466

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

(*) Grup'un Türkiye Halk Bankası'ndan kullanmış olduğu krediye dair rehin bilgisi Dipnot 17'de açıklanmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	2022	2021
1 Ocak bakiyeleri	211.403.396	229.290.264
Kredi kullanımları	280.000.000	-
Dönem içi kredi anapara ödemeleri	(12.931.790)	(63.347.085)
Dönem içi kur değişiminin etkileri (Dipnot 25)	38.244.668	20.044.890
Diğer nakit olmayan değişimler	1.929.192	(684.625)
30 Haziran kapanış bakiyesi	518.645.466	185.303.444

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 26'da açıklanmıştır.

8.2 KİRALAMA İŞLEMLERİ

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- Kiralama yükümlülükleri	5.323.590	5.311.287
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- Kiralama yükümlülükleri	3.475.832	6.286.124

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	8.078.258	7.171.678
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.754.668)	(1.860.391)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	5.323.590	5.311.287
İki yıl ve üzeri	1.537.497	6.966.958
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	1.938.335	(680.834)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	3.475.832	6.286.124

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	11.597.411	11.553.241
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	6.910.773	24.015.043
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(13.311.526)	(7.964.595)
Dönem içi faiz gideri (Dipnot 23)	3.602.764	2.554.131
30 Haziran itibarıyla kiralama yükümlülükleri	8.799.422	30.157.820

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

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

9

MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet değeri				
Binalar	3.944.365	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	163.924
Tesis makine ve cihazlar	845.948	-	(39.285)	806.663
Demirbaşlar	3.891.935	-	(10.104)	3.881.831
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	8.846.172	-	(49.389)	8.796.783

Birikmiş amortisman

Binalar	(106.279)	(394.436)	-	(500.715)
Taşıtlar	(163.071)	-	-	(163.071)
Tesis makine ve cihazlar	(334.253)	(55.922)	39.285	(350.890)
Demirbaşlar	(601.216)	(447.701)	10.104	(1.038.813)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	(1.204.819)	(898.059)	49.389	(2.053.489)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	7.641.353	(898.059)	-	6.743.294

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet değeri				
Arazi ve Arsalar	3.400.000	-	(3.400.000)	-
Binalar	3.944.365	-	-	3.944.365
Taşıtlar	163.924	-	-	163.924
Tesis, makine ve cihazlar	845.948	78.750	-	924.698
Demirbaşlar	706.177	25.417	-	731.594
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	9.060.414	104.167	(3.400.000)	5.764.581

Birikmiş amortisman

Binalar	(26.296)	(39.119)	-	(65.415)
Taşıtlar	(144.724)	(9.521)	-	(154.245)
Tesis, makine ve cihazlar	(205.644)	(68.807)	-	(274.451)
Demirbaşlar	(382.391)	(73.920)	-	(456.311)
1 Ocak 2021 kapanış bakiyesi	(759.055)	(191.367)	-	(950.422)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	8.301.359	(87.200)	(3.400.000)	4.814.159

(*) 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 898.059 TL'si (30 Haziran 2021: 191.367 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek tutarı bulunmamaktadır.

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

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

10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sonra eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.172.312	9.138.276	10.310.588
Dönem içi girişler	1.509.781	3.891.212	5.400.993
Amortisman gideri	(2.481.271)	(5.836.818)	(8.318.089)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	200.822	7.192.670	7.393.492
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	5.999.490	4.221.182	10.220.672
Dönem içi girişler	-	24.015.043	24.015.043
Amortisman gideri	(1.053.493)	(5.077.107)	(6.130.600)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	4.945.997	23.159.118	28.105.115

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 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 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	291.249.921	-	-	291.249.921
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	(9.128.284)	(332.502)	-	(9.460.786)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	-	-	(7.605)
Elektrik satış hakları (*)	(99.925.749)	(5.877.972)	-	(105.803.721)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	(109.061.638)	(6.210.474)	-	(115.272.112)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	182.188.283	(6.210.474)	-	175.977.809
	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	14.976.460	--	--	14.976.460
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.605	--	--	7.605
Elektrik satış hakları	276.265.856	--	--	276.265.856
31 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	291.249.921	--	--	291.249.921
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	(7.510.827)	(737.751)	--	(8.248.578)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(7.605)	--	--	(7.605)
Elektrik satış hakları	(88.169.805)	(5.877.972)	--	(94.047.777)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	(95.688.237)	(6.615.723)	--	(102.303.960)

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

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

	30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	195.561.684	(6.615.723)	-	188.945.961
11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)				

(*) 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 332.502 TL 'si (30 Haziran 2021 : 737.751 TL) genel yönetim giderlerine, 5.877.972 TL'si satışların maliyetine (30 Haziran 2021: 5.877.972 TL) dahil edilmiştir.

12 STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme (*)	65.607.142	34.980.597
Toplam	65.607.142	34.980.597

(*) Söz konusu tutarlar Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla henüz yatırım harcamalarında kullanmamış olduğu stok tutarlarından oluşmaktadır.

13 VERGİ

Kurumlar vergisi

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %23'dür (2021: %25). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

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

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

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

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

13 VERGİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

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

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	303.199	2.839.420
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	303.199	2.839.420

	2022	2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	6.438.006	12.147.075

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

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

Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.248.915)	(10.862.819)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.189.091	1.284.256

13 VERGİ (devamı)

Vergi geliri/(gideri)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleride sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(6.438.005)	(9.658.559)
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(116.549.876)	(5.799.555)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(122.987.881)	(15.458.114)

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem karı	796.672.943	301.355.725
Toplam vergi geliri / (gideri)	(122.987.881)	(15.458.114)
Vergi öncesi kar	919.660.824	316.813.839
Grup'un yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(211.521.990)	(79.203.460)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.478.818)	(745.951)
İndirimler	51.626.992	60.368.306
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem elektrik satış hakkı itfa payları (*)	(1.351.934)	(1.175.594)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farkların etkisi	-	(3.957.484)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farkların etkisi(*)	15.683.562	12.736.780
Vergi oranı değişikliği etkisi	23.888.698	(3.538.195)
Diğer düzeltmelerin etkisi	165.609	57.484
Dönem vergi gideri	(122.987.881)	(15.458.114)

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTİ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

*(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)***13 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Net	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Mali zararlar	34.811.553	28.884.612	-	-	34.811.553	28.884.612
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	3.063.755	5.153.142	-	-	3.063.755	5.153.142
KEİG veya GFDB kapsamındaki gelir tahakkukları	-	-	(92.811.457)	(19.064.423)	(92.811.457)	(19.064.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	24.372.613	25.068.575	-	-	24.372.613	25.068.575
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	-	-	(119.759.322)	(31.337.604)	(119.759.322)	(31.337.604)
Kullanılmamış izin karşılığı	303.590	250.986	-	-	303.590	250.986
Dava karşılıkları	3.480.901	3.271.575	-	-	3.480.901	3.271.575
Kıdem karşılıkları	224.471	241.872	-	-	224.471	241.872
Borçlanmalar	769.235	651.823	-	-	769.235	651.823
Kullanım hakkı varlıkları	493.950	241.948	-	-	493.950	241.948
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	66.306.158	40.876.432	-	-	66.306.158	40.876.432
Diğer	16.307.454	-	-	(129.924)	16.531.642	(129.924)
Ara toplam	150.133.680	104.640.965	(212.570.779)	(50.531.951)	(62.212.911)	54.109.014
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(134.005.128)	(45.448.330)	134.001.364	45.448.330	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	16.128.552	59.192.635	(78.569.415)	(5.083.621)	(62.212.911)	54.109.014

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

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

13 VERGİ (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, geçici farkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar veya zararda	30 Haziran 2022
Mali zararlar	28.884.612	5.926.941	34.811.553
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	5.153.142	(2.089.387)	3.063.755
KEİG ve gelir tabanı ile ilgili düzeltmeler	(19.064.423)	(73.747.034)	(92.811.457)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	25.068.575	(695.962)	24.372.613
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(31.337.604)	(88.421.718)	(119.759.322)
Kullanılmamış izin karşılığı	250.986	52.604	303.590
Dava karşılıkları	3.271.575	209.326	3.480.901
Kıdem karşılıkları	241.872	(17.401)	224.471
Borçlanmalar	651.823	117.412	769.235
Kullanım hakkı varlıkları	241.948	252.002	493.950
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	40.876.432	25.429.726	66.306.158
Diğer	(129.924)	16.433.615	16.303.691
Toplam	54.109.014	(116.549.876)	(62.440.862)

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda	30 Haziran 2021
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	21.462.385	(13.831.093)	7.631.292
KEİG ve gelir tabanı ile ilgili düzeltmeler	30.893.254	(12.945.454)	17.947.800
Maddi duran varlıklar	237.598.824	(160.444)	237.438.380
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(258.309.901)	9.734.454	(248.575.447)
Kullanılmamış izin karşılığı	798.660	60.526	859.186
Dava karşılıkları	5.280.954	3.329.076	8.610.030
Kıdem karşılıkları	746.538	(261.755)	484.783
Borçlanmalar	558.767	788.282	1.347.049
Kullanım hakkı varlıkları	301.503	332.139	633.642
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	28.860.604	6.851.826	35.712.430
Diğer	37.133	302.888	340.021
Toplam	68.228.721	(5.799.555)	62.429.166

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 16.128.552 TL tutarındaki (30 Haziran 2021: 62.429.166 TL) ertelenmiş vergi varlığı ile 78.569.414 TL tutarındaki (30 Haziran 2021: Bulunmamaktadır.) ertelenmiş vergi yükümlülüğü, farklı şirketler ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

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

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

14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	46.842.436	36.798.350
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.003.795	4.141.842
Toplam	51.846.231	40.940.192

Dava Karşılıkları

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları(*)	46.842.436	36.798.350
Toplam	46.842.436	36.798.350

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	36.798.350	26.245.146
Cari yıl karşılığı	10.044.086	12.703.192
30 Haziran bakiyesi	46.842.436	38.948.338

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	5.003.795	4.141.842
Toplam	5.003.795	4.141.842

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemlerde izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	4.141.842	3.936.957
Cari yıl karşılığı/(iptalleri)	861.953	(179.680)
30 Haziran bakiyesi	5.003.795	3.757.277

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

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

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

14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	14.427.072	7.184.335
Toplam	14.427.072	7.184.335

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 dönemleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	7.184.335	4.765.277
Faiz maliyeti	67.580	571.453
Hizmet maliyeti	7.831.238	1.837.391
Ödenen kıdem tazminatları	(656.081)	(1.975.427)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	--	1.985.641
30 Haziran bakiyesi	14.427.072	7.184.335

Verilen Teminatlar, Rehin Ve İpotekler

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022 TL Miktarı	31 Aralık 2021 TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	159.567.290	95.026.565
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen TRİ'lerin toplam tutarı	264.495.332	256.722.330
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam TRİ	424.062.622	351.748.895

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 : %0).

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

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

14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Alınan Teminat Mektupları Ve Kefaletler

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla abonelerden ve taşeronlardan almış olduğu 481.073.656 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2021 : 269.047.555 TL).

Elektrik Alım Ve Satım Taahhütleri

Enerji alım taahhüdü

2022 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2022 yılında 56.280 mWh enerji almayı taahhüt etmiş olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla taahhüt edilen enerjinin tamamı satın almıştır.

2021 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2021 yılında 352.889 mWh enerji almayı taahhüt etmiş olup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla taahhüt edilen enerjinin 165.375 mWh'lık kısmını satın almıştır.

Enerji satım taahhüdü

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

2021 yılına ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satış sözleşmeleri kapsamında Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 1.446.000 mWh enerji satmayı taahhüt etmiş olup, taahhüt edilen enerjinin tamamını satmıştır.

15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	113.670.565	17.340.384
Diğer	268.786	59.258
Toplam	113.939.351	17.399.642

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

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

15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	18.889.329	17.616.421
Belediye tüketim vergisi	23.203.006	15.321.322
TRT payı	2.546	4.465.405
Diğer	5.309.779	234.643
Toplam	47.404.660	37.637.791

16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	379.646.725	346.617.017
Gelecek aylara ait giderleri	5.780.913	9.405.327
Diğer	5.184.237	4.100.302
Toplam	390.611.875	360.122.646

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları, elektrik alımı için EPIAŞ'a verilen ve malzeme alımı için ödenen avanslardan oluşmaktadır.

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	2.367.084	35.284.065
Toplam	2.367.084	35.284.065

17 SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi 67.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 67.000.000 adet nama yazılı toplam 67.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın ticaret unvanı	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Kiler Holding A.Ş.	26.800.000	40	26.800.000	40
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.800.000	40	26.800.000	40
Halka açık kısım (*)	13.400.000	20	13.400.000	20
Toplam ödenmiş sermaye	67.000.000		67.000.000	

Şirket'in ortaklarına imtiyaz hakkı veren bir hisse bulunmamaktadır.

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

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

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

17 SERMAYE

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.

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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	56.109.369	43.712.577
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	104.615.142	75.571.441
Toplam	160.724.511	119.284.018

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.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %65'i (31 Aralık 2021: %65) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları 1.007.134.805 TL'dir (31 Aralık 2021: 764.453.193 TL).

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

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

18 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde adi ve sulandırılmış pay başına kazanç ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönemdeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı	796.672.943	301.355.725
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	67.000.000	67.000.000
Pay başına kazanç	11,8906	4,4978

19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.510.573
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	84.700.320	-
Yeşilırmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	58.552	11.957
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	585.431	
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	61.646	--
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	63.766	--
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	61.621	--
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	62.256	--
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	61.735	--
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	60.278	--
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	61.977	--
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	61.839	--
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	29.982	--
Kiler Holding A.Ş.	--	1.510.573
Toplam (Not 5)	85.869.403	3.033.103

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

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

19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Ticari Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	222.478.195	69.120.099
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	35.225.121	17.731.079
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	3.954.817	1.661.403
Çalık Holding A.Ş.	8.630.887	4.408.532
Kiler Holding A.Ş.	15.456.635	7.567.385
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş.	3.976.452	887.240
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	320.427	285.090
İpek Güneş Enerji Üretim A.Ş.	425.908	326.042
Duru Güneş Enerji Üretim A.Ş.	439.255	298.185
Deniz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	919.696	299.426
Mehtap Güneş Enerji Üretim A.Ş.	429.239	322.395
Ufuk Güneş Enerji Üretim A.Ş.	428.084	321.580
Yakamoz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	426.485	320.364
Tanyeri Güneş Enerji Üretim A.Ş.	428.322	325.657
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	613.229	190.027
Diğer	445.525	305.294
Esen Güneş Enerji Üretim A.Ş.	208.916	145.374
Toplam (Not 5)	294.807.193	104.515.172

(*) İlgili 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	65.746.000	-
Kiler Holding A.Ş.	65.746.000	-
Halka Açık Kısım	32.873.000	-
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	31.606.419	-
Diğer	9.541	-
Toplam	195.980.960	-

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	56.243.915	-
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	26.401	26.401
Diğer	6.535	-
Toplam	56.276.851	26.401

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

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

19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

Hasılat	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	639.392	6.527.913
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	2.349.583	521.711
Yeşilırmak Elektrik Perakende A.Ş. (*)	51.349.667	9.228.968
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	231.473	48.812
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	230.172	47.197
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	232.795	47.938
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	234.563	47.743
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	226.991	46.572
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	233.542	47.919
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	223.991	46.460
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	233.547	47.842
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	112.728	23.408
Tureks Turizm A.Ş.	--	108
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	--	800.531
Toplam	56.298.444	17.483.122

(*) İlgili tutar enerji satışından kaynaklanmaktadır.

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

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

19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Satışların Maliyeti	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı(***)	324.876.672	-
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	14.055.249	7.835.726
Yeşilırmak Elektrik Perakende A.Ş. (*)	171.045.046	7.819.892
Yeşilırmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	17.988	460.007
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.194.963	906.644
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.197.780	923.475
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.225.948	927.852
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.239.577	933.602
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.613.258	923.958
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.233.110	935.756
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.181.224	910.988
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.229.791	931.960
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	588.088	451.385
PKN Denge Çalık Adi Ortaklığı (**)	19.626.916	9.178.817
Toplam	540.325.610	33.140.062

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

(**) Grup'un ilgili ilişkili şirketten almış olduğu araç ve personel kiralama giderlerinden oluşmaktadır.

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

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Kiler Holding A.Ş.	4.514.726	5.712.863
Çalık Holding A.Ş.	3.393.351	5.934.541
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	1.647.684	1.227.734
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	1.319.667	724.930
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	259.884	-
Tureks Turizm A.Ş.	2.635.263	-
Toplam	13.770.575	13.600.068

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	107.652.129	64.841.759
Toplam	107.652.129	64.841.759

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

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

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

19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Finansman Gelirleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kiler Holding A.Ş. (*)	--	1.826.886
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	1.826.886
Toplam	--	3.653.772

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

Finansman giderleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kiler Holding A.Ş. (*)	2.171.080	3.997.577
Çalık Holding A.Ş. (*)	504.891	--
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	3.997.577
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.204	--
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	5.354	--
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.095	--
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.242	--
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	23.055	--
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.213	--
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	5.530	--
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.214	--
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	2.590	--
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	73.402	--
Toplam	2.816.870	7.995.154

(*) Adat ve fatura gecikme bedellerinden oluşmaktadır

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

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 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Maaş, prim ve diğer faydalar	8.478.804	6.101.515
Huzur hakkı	330.000	1.184.333
	8.808.804	7.285.848

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

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

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

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

20 HASILAT

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Perakende satış geliri	4.536.804.691	2.317.901.656	1.810.689.794	967.609.332
Dağıtım-sistem kullanımı geliri	610.858.242	271.823.197	410.016.316	318.347.112
Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler (Dipnot 6)	458.994.041	403.821.280	15.114.535	1.716.132
Sökme-takma ve kesme bağlama gelirleri	3.406.642	1.938.619	1.324.846	545.064
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri	1.155.621.799	442.484.791	204.720.863	79.017.429
Diğer	17.571.093	9.642.160	17.501.703	13.739.394
Toplam	6.783.256.508	3.447.611.703	2.459.368.057	1.380.974.463

21 SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Net enerji bedeli	4.762.213.179	2.465.352.433	1.857.193.848	1.144.226.993
Sistem kullanım giderleri	72.169.973	38.871.164	52.071.959	26.770.449
Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 6)	458.994.041	403.821.280	15.114.535	1.716.132
Sayaç okuma giderleri	12.657.952	6.641.847	10.389.621	6.435.561
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	5.877.972	2.938.986	5.877.972	2.938.986
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	14.196.441	7.629.490	5.456.688	2.882.104
Toplam	5.326.109.558	2.925.255.200	1.946.104.623	1.184.970.225

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

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

22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sonra eren dönemlerde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri	116.416.265	63.618.897	95.584.719	50.433.194
Pazarlama giderleri	149.742.147	83.180.837	82.651.406	47.221.294
Toplam	266.158.412	146.799.734	178.236.125	97.654.488

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	56.101.559	34.005.321	46.966.617	21.601.871
Avukatlık ve dava masrafları	8.528.953	3.664.044	9.872.956	7.225.463
Vergi, resim ve harçlar	8.482.086	5.854.364	8.832.960	7.431.856
Elektrik, yakıt ve su giderleri	12.612.853	5.639.246	6.713.256	3.062.210
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.548.622	2.985.883	7.059.718	2.675.620
Haberleşme giderleri	6.118.652	2.834.957	4.631.350	2.293.336
Sigorta giderleri	4.631.133	2.318.509	2.926.242	1.434.776
Bakım ve onarım giderleri	3.658.508	2.153.767	2.739.468	718.372
Danışmanlık giderleri	3.384.425	1.409.641	2.019.499	1.598.290
Ofis giderleri	1.260.260	823.087	818.943	301.126
Seyahat ve konaklama giderleri	350.128	190.992	230.869	97.015
Diğer	1.739.086	1.739.086	2.772.841	1.993.259
Toplam	116.416.265	63.618.897	95.584.719	50.433.194

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Sistem arıza ve bakım giderleri (*)	118.311.998	62.901.809	64.832.700	39.467.954
Kayıp-kaçak izleme giderleri	6.246.233	3.079.514	1.840.854	1.020.408
Personel giderleri	8.555.256	5.387.288	6.790.923	2.319.000
Reklam, promosyon gideri	2.590.645	2.114.598	880.403	236.589
Haberleşme giderleri	1.158.921	619.769	713.298	459.814
Elektrik, yakıt ve su giderleri	2.328.514	1.482.113	694.566	(314.641)
Diğer	10.550.580	7.595.746	6.898.662	4.032.170
Toplam	149.742.147	83.180.837	82.651.406	47.221.294

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

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

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

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Net enerji bedeli	4.762.213.179	2.465.352.433	1.857.193.848	1.130.828.590
Sistem arıza ve bakım giderleri	118.311.998	62.901.809	64.832.700	39.467.954
Personel giderleri	64.656.815	39.392.609	53.757.540	23.549.798
Sistem kullanım giderleri	72.169.973	38.871.164	52.071.959	26.770.450
Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 6)	458.994.041	403.821.280	15.114.535	15.114.535
Sayaç okuma giderleri	12.657.952	6.641.847	10.389.621	6.435.561
Avukatlık ve dava masrafları	8.528.953	3.664.044	9.872.956	7.225.463
Vergi, resim ve harçlar	8.482.086	5.854.364	8.832.960	7.431.856
Elektrik, yakıt ve su giderleri	14.941.367	7.121.359	7.426.554	3.470.609
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.548.622	2.985.883	7.059.718	2.675.620
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	5.877.972	2.938.986	5.877.972	2.938.986
Haberleşme giderleri	7.277.573	3.454.726	5.511.753	3.158.183
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	14.196.441	7.629.490	5.456.688	2.882.105
Danışmanlık giderleri	3.384.425	1.409.641	2.926.242	1.598.290
Sigorta giderleri	4.631.133	2.318.509	2.739.468	1.434.776
Bakım ve onarım giderleri	3.658.508	2.153.767	2.019.499	718.372
Kayıp-kaçak izleme giderleri	6.246.233	3.079.514	1.840.854	1.020.408
Ofis giderleri	1.260.260	823.087	818.943	301.126
Reklam, promosyon gideri	2.590.645	2.114.598	694.566	236.589
Seyahat ve konaklama giderleri	350.128	190.992	230.869	-
Diğer	12.289.666	9.334.832	9.671.503	5.365.442
Toplam	5.592.267.970	3.072.054.934	2.124.340.748	1.282.624.713

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Amortisman ve itfa giderleri				
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	5.877.972	2.938.986	5.877.972	2.938.986
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	9.548.622	2.985.883	7.059.718	2.675.620
Toplam	15.426.594	5.924.869	12.937.690	5.614.606

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde amortisman ve itfa giderlerinin 898.059 TL (30 Haziran 2021: 191.397 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan, 6.210.474 TL (30 Haziran 2021: 6.615.723 TL) tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, 8.318.089 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2021: 6.130.600 TL) kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	56.101.559	34.005.321	46.966.617	21.601.871
Pazarlama giderleri (Dipnot 22)	8.555.256	5.387.288	6.790.923	2.319.000
Toplam	64.656.815	39.392.609	53.757.540	23.920.871

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

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

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	7.862.557	4.844.481	28.340.550	17.920.966
Kur farkı gelirleri	2.763.444	451.957	8.197.141	757.416
Vade farkı gelirleri (abonelerin gecikmiş ödemelerinden kaynaklanan)	16.105.488	7.223.197	3.029.368	(898.745)
Hurda satış geliri	5.143	5.143	-	-
Reeskont faiz gelirleri	8.074.848	8.074.848	-	-
Dava ve icra gelirleri	2.096.215	999.540	2.754.758	1.908.732
İptal edilen dava karşılıkları	--	(3.209.512)	-	-
Diğer	361.273	290.489	4.437.156	2.494.513
Toplam	37.268.968	18.680.143	46.758.973	22.182.882

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Cari yıl dava karşılıkları	10.044.086	10.027.403	12.703.192	12.703.192
Tazminat ve ceza gideri	2.949.531	2.018.780	1.716.939	-
Reeskont faiz giderleri	4.320.622	4.320.622	-	-
Kur farkı gelirleri, net	14.330.164	8.144.405	-	-
Diğer	2.910.764	957.936	3.226.309	2.395.614
Toplam	34.555.167	25.469.146	17.646.440	15.098.806

25 FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri	24.755.961	16.421.288	8.777.178	3.521.067
Güvence bedeli değerlendirme giderleri	127.148.631	49.070.779	34.259.126	7.137.118
Kredi ve finansman kur farkı giderleri, net (Dipnot 8)	38.244.668	16.064.984	20.044.890	9.558.134
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri (Dipnot 8)	3.602.764	386.241	2.554.131	1.484.226
Kefalet giderleri	3.354.376	2.963.910	7.995.154	-
Teminat mektubu giderleri	2.088.430	1.241.771	1.316.816	904.330
Gerçekleşen güvence bedeli giderleri	2.782.933	1.225.994	1.054.100	375.646
Diğer	214.077	(209.486)	95.794	95.783
Toplam	202.191.840	87.165.481	76.097.189	23.076.304

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kredi riski

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

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

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar				İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri (***)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	85.869.403	1.049.268.932	-	26.379.180	2.519.192.137	129.573.615
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	85.869.403	1.049.268.932	-	26.379.180	2.519.192.137	129.573.615
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	212.849.868	-	-	59.705.777	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(212.849.868)	-	-	(59.705.777)	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 6'da belirtilmiştir.

(***) Kasa bakiyelerini içermemektedir.

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

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri (***)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	3.033.103	590.604.649	-	2.653.484	1.487.886.057	166.988.391
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	3.033.103	590.604.649	-	2.653.484	1.487.886.057	166.988.391
B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	173.909.176	-	-	59.705.777	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(173.909.176)	-	-	(59.705.777)	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 6'da belirtilmiştir.

(***) Kasa bakiyelerini içermemektedir.

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

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

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

30 Haziran 2022	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler:						
Borçlanmalar	518.645.466	658.258.285	23.097.514	164.976.402	333.661.704	136.522.665
Kiralama yükümlülükleri	8.799.422	14.128.986	1.830.955	5.331.073	6.966.958	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	294.807.193	294.807.193	--	294.807.193	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	791.275.111	791.275.111	791.275.111	--	--	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	195.980.960	195.980.960	--	--	195.980.960	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	486.501.430	486.501.430	486.501.430	--	--	--
Diğer kısa vadeli borçlar (**)	5.309.779	5.309.779	5.309.779	--	--	--
Toplam	2.301.319.361	2.446.261.744	1.308.014.789	465.114.668	536.609.622	136.522.665

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

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

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

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

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

Kur riski

30 Haziran 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)	275.430	4.259	11.771
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.906.782	294.500	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.182.212	298.759	11.771
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.182.212	298.759	11.771
10. Ticari borçlar	(33.082.852)	(1.985.599)	-
11. Finansal yükümlülükler	(140.255.377)	-	(8.074.529)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(25.436.210)	(1.526.655)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(198.774.439)	(3.512.254)	(8.074.529)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(96.390.690)	-	(5.664.336)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(98.390.089)	-	(5.664.336)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(297.164.528)	(3.512.254)	(13.738.865)
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)	(291.982.316)	(3.213.494)	(13.727.094)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(271.452.888)	(1.981.339)	(13.727.094)

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

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

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

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

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

26 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 Haziran 2022	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	5.354.131	(5.354.131)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	5.354.131	(5.354.131)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	23.844.099	(23.844.099)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	23.844.099	(23.844.099)
TOPLAM (3+6+9)	29.198.230	(29.198.230)

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

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

26 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 2021	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	2.757.542	(2.757.542)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	2.757.542	(2.757.542)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	21.105.573	(21.105.573)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	21.105.573	(21.105.573)
Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış)		
7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler	-	-
8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı	-	-
9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	23.863.115	(23.863.115)

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

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli kalemler		
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	107.379.502	71.959.754
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Borçlanmalar ve kiralama yükümlülükleri	527.444.888	223.000.807

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	527.444.888	223.000.807
Nakit değerler ve bankalar	129.609.460	167.027.176
Net finansal borç	397.835.428	55.973.631
Özkaynaklar	2.031.532.259	1.398.616.962
Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	19,6%	4,00%

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

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

27

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

Gerçeğe uygun değer

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
30 Haziran 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	129.609.460	-	129.609.460	129.609.460	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	85.869.403	-	85.869.403	85.869.403	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.049.268.932	-	1.049.268.932	1.049.268.932	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	2.519.192.137	-	2.519.192.137	2.519.192.137	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	26.379.180	-	26.379.180	26.379.180	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	-	518.645.466	518.645.466	518.645.466	8
Kiralama yükümlülükleri	-	8.799.422	8.799.422	8.799.422	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	294.807.193	294.807.193	294.807.193	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	791.275.111	791.275.111	791.275.111	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	195.980.960	195.980.960	195.980.960	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	486.501.430	486.501.430	486.501.430	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	-	5.309.779	5.309.779	5.309.779	
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	167.027.176	--	167.027.176	167.027.176	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.033.103	--	3.033.103	3.033.103	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	590.604.649	--	590.604.649	590.604.649	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	1.487.886.057	--	1.487.886.057	1.487.886.057	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.653.484	--	2.653.484	2.653.484	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	--	211.403.396	211.403.396	211.403.396	8
Kiralama yükümlülükleri	--	11.597.411	11.597.411	11.597.411	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	104.515.172	104.515.172	104.515.172	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	720.778.229	720.778.229	720.778.229	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	26.401	26.401	26.401	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	--	349.790.467	349.790.467	349.790.467	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	--	234.643	234.643	234.643	

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

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

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

27 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 yakınlaştığı da kabul edilmiştir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir.

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

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

28 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 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Dipnot 20)	(1.155.621.799)	(204.720.863)
Depozito değerlendirme farkları ile ilgili düzeltmeler (Dipnot 25)	127.148.631	34.259.126
Banka komisyonları ile ilgili düzeltmeler	5.656.883	9.407.764
Toplam	(1.022.816.285)	(161.053.973)

29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.