

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-50

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	<i>Dipnot</i>		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	978.562.812	1.073.136.386
Ticari alacaklar		3.690.752.928	4.255.504.345
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	5.330.131	4.531.724
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	3.685.422.797	4.250.972.621
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	2.306.163.363	2.277.480.559
Diğer alacaklar		884.984	22.933.598
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		884.984	22.933.598
Stoklar		242.344.270	221.052.716
Peşin ödenmiş giderler	13	27.290.514	9.935.622
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	-	46.778.207
Diğer dönen varlıklar	12	154.365.437	120.681.136
Toplam dönen varlıklar		7.400.364.308	8.027.502.569
Duran varlıklar			
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	6	7.101.903.374	6.454.863.277
Ticari alacaklar		1.167.607.408	584.056.435
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.167.607.408	584.056.435
Diğer alacaklar		2.815.305	925.698
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.815.305	925.698
Maddi duran varlıklar	9	56.021.192	59.275.608
Kullanım hakkı varlıkları		327.946.365	347.919.142
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.706.461.650	1.816.159.188
Ertelenmiş vergi varlığı	11	4.733.633.060	5.101.713.165
Toplam duran varlıklar		15.096.388.354	14.364.912.513
TOPLAM VARLIKLAR		22.496.752.662	22.392.415.082

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	628.186.707	596.615.612
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	101.705.615	45.089.860
Ticari borçlar		2.919.539.889	1.572.972.556
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,16	1.586.500.120	252.057.609
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.333.039.769	1.320.914.947
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		39.722.054	54.390.318
Diğer borçlar		1.184.080.279	1.309.977.732
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,16	4.674.874	34.807.129
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	1.179.405.405	1.275.170.603
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	29.984.344	8.571.286
Kısa vadeli karşılıklar		91.692.296	112.041.317
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		24.467.103	17.192.200
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		67.225.193	94.849.117
Ertelenmiş gelirler		152.090.390	168.741.657
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	87.835.972	318.885.396
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.234.837.546	4.187.285.734
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	2.378.825.304	3.711.141.941
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	189.425.528	139.966.829
Ticari borçlar		273.246.738	346.198.870
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	273.246.738	346.198.870
Diğer borçlar		50.437.068	62.334.337
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,16	38.914.653	52.878.457
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	11.522.415	9.455.880
Ertelenmiş Gelirler		293.542	244.714
Uzun vadeli karşılıklar		41.586.572	19.624.564
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		41.586.572	19.624.564
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	1.075.470.056	685.974.496
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.009.284.808	4.965.485.751
Toplam yükümlülükler		9.244.122.354	9.152.771.485
ÖZKAYNAKLAR “””			
Ödenmiş sermaye	14	250.000.000	250.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	1.008.249.534	1.008.249.534
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	518.397.269	418.174.954
Geçmiş yıllar karları	14	11.230.029.731	4.458.100.462
Dönem net karı		245.953.774	7.105.118.647
Toplam özkaynaklar		13.252.630.308	13.239.643.597
TOPLAM KAYNAKLAR		22.496.752.662	22.392.415.082

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	30.094.122.086	10.160.805.462	22.695.302.070	7.980.529.757
Satışların maliyeti (-)	18	(23.200.002.378)	(8.425.647.349)	(15.748.748.468)	(4.788.288.904)
Brüt kar		6.894.119.708	1.735.158.113	6.946.553.602	3.192.240.853
Genel yönetim giderleri (-)	19	(942.265.873)	(406.022.208)	(737.269.476)	(225.696.431)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	19	(1.478.594.694)	(574.099.493)	(1.229.780.600)	(438.425.047)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		251.648.550	83.644.402	195.526.130	59.408.224
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(78.104.947)	(51.174.219)	(134.352.135)	(30.957.630)
Esas faaliyet karı		4.646.802.744	787.506.595	5.040.677.521	2.556.569.969
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(94.415.251)	25.155.845	(23.490.949)	(16.274.670)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.552.387.493	812.662.440	5.017.186.572	2.540.295.299
Finansman gelirleri	21	221.656.655	86.378.324	171.814.289	74.030.619
Finansman giderleri (-)	21	(1.484.999.826)	(506.432.565)	(582.133.402)	(152.852.736)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(2.122.143.308)	(535.334.744)	(1.913.828.482)	(1.126.194.631)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		1.166.901.014	(142.726.545)	2.693.038.977	1.335.278.551
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	11	(163.371.575)	(29.766.284)	(136.162.047)	64.394.338
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11	(757.575.665)	(168.202.425)	(577.027.108)	(417.967.988)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		245.953.774	(340.695.254)	1.979.849.822	981.704.901
Dönem net karı		245.953.774	(340.695.254)	1.979.849.822	981.704.901
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		245.953.774	(340.695.254)	1.979.849.822	981.704.901
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		245.953.774	(340.695.254)	1.979.849.822	981.704.901
Pay başına kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç	15	0,9838	(1,3628)	7,9194	3,9268

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	250.000.000	1.008.249.534	418.174.954	4.458.100.462	7.105.118.647	13.239.643.597
Transferler	-	-	100.222.315	7.004.896.332	(7.105.118.647)	-
Dönem net karı	-	-	-	-	245.953.774	245.953.774
Kar payı ödemesi	-	-	-	(235.197.615)	-	(235.197.615)
Diğer	-	-	-	2.230.552	-	2.230.552
30 Eylül 2024 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	250.000.000	1.008.249.534	518.397.269	11.230.029.731	245.953.774	13.252.630.308

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	67.000.000	628.426.391	545.700.996	4.741.869.563	340.852.305	6.323.849.255
Transferler	-	-	-	340.852.305	(340.852.305)	-
Dönem net karı	-	-	-	-	1.979.849.822	1.979.849.822
Sermaye arttırımı	183.000.000	379.823.143	(180.036.537)	(382.786.606)	-	-
Kar payı ödemesi	-	-	-	(126.338.233)	-	(126.338.233)
30 Eylül 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	250.000.000	1.008.249.534	365.664.459	4.573.597.029	1.979.849.822	8.177.360.844

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI :		833.288.186	684.741.130
Dönem net karı		245.953.774	1.979.849.822
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(2.693.433.754)	(3.288.828.556)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	204.279.694	120.579.018
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		13.366.761	(258.889.988)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	5,6	13.366.761	(258.889.988)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		24.646.907	27.687.137
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		5.690.774	3.833.575
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net		18.956.133	23.853.562
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		1.157.345.687	183.330.480
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	1.379.002.342	355.144.769
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(221.656.655)	(171.814.289)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları		(59.188.373)	197.539.530
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	11	920.947.240	713.189.155
Kar veya zarardaki diğer düzeltmeler	24	(3.751.627.659)	(4.734.242.600)
Parasal kazanç/kayıp		(1.203.204.011)	461.978.712
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		765.569.714	(685.622.600)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(36.664.021)	1.396.462.358
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(798.408)	(68.676.990)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(35.865.613)	1.465.139.348
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle ilgili Düzeltmeler		20.159.007	(72.103.981)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		20.159.007	(72.105.217)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	1.236
Stoklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(21.291.554)	(100.113.691)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(17.354.892)	(107.470.874)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(33.684.306)	137.201.348
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		1.273.615.201	(1.139.093.125)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.334.442.511	(438.446.668)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(60.827.310)	(700.646.457)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle ilgili Düzeltmeler		(165.092.318)	(561.874.040)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(41.865.505)	(345.355.906)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(123.226.813)	(216.518.134)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.465.539)	18.519.327
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(16.602.439)	(61.730.952)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(231.049.425)	(195.418.970)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.681.910.266)	(1.994.601.334)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		26.309.457	(14.289.975)
Alınan faiz	21	221.656.655	171.814.289
Vergi iadeleri	11	(141.958.517)	65.890.262
Diğer nakit girişleri	6,24	2.461.809.771	2.455.927.888
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.984.329.875)	(1.772.315.163)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(275.110)	(598.048)
Diğer nakit çıkışları	6,17,24	(1.984.054.765)	(1.771.717.115)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		773.213.737	1.267.433.185
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(235.179.232)	(273.314.916)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	-	2.063.214.774
Ödenen faizler		1.461.891.495	(347.316.243)
Ödenen kar payları		(235.197.615)	(126.338.233)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	8	(171.491.798)	(19.363.094)
Diğer nakit çıkışları	21,24	(46.809.113)	(29.449.103)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(377.827.952)	179.859.152
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		283.254.378	538.530.008
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.073.136.386	973.315.613
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	978.562.812	1.691.704.773

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmiştir. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Ekim 2021 tarih ve E29833736-105.01.01.1-12404 sayılı olumlu kararı üzerine, 13.400.000 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte sahiplik oranı %40 Çalık Enerji ve Ticaret A.Ş. ("Çalık Enerji"), %40 Kiler Holding A.Ş. ("Kiler Holding"), halka açık payların oranı ise %20 olmuştur. Şirket'in hisseleri 11 Kasım 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 14'de detaylı olarak sunulmuştur.

Şirket'in kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Muratpaşa Mahallesi Çırçirdere Sokak No:2 Yakutiye /Erzurum.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 940'tür. (31 Aralık 2023: 908).

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıkları ile bunların bulundukları ülkeler, faaliyetleri ve faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

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

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

Aras Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("EDAŞ")

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

Aras Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("EPSAŞ")

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Grup'un faaliyet konusunu etkileyen kanunlar/yönetmelikler

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 Eylül 2024 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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan para birimi

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

• Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Yapılan bu sınıflamaların, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosuna net etkisi bulunmamaktadır.

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, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde yer alan nakit akış tablosu formatı ile uyumlu olması adına nakit akış tablosu sunumunda güncelleme yapmıştır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Geçerli faaliyet yeri	para birimi	Ülke	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı	
				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ("EDAŞ")	Erzurum	TL	Türkiye	100%	100%
Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş. ("EPSAŞ")	Erzurum	TL	Türkiye	100%	100%

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

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

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

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

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler.

Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur.

Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır.

Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur.

Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

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 FAVÖK kullanmaktadır.

	Elektrik dağıtımı		Perakende elektrik satışı		Diğer (*)		Konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonlar		Toplam	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Hasılat	9.787.734.091	10.784.333.814	22.292.769.224	14.555.082.589	52.191.653	53.967.803	(2.038.572.882)	(2.698.082.136)	30.094.122.086	22.695.302.070
Satışların Maliyeti (-)	(4.013.729.673)	(4.128.562.476)	(21.124.403.012)	(14.218.852.189)	-	1.026.636	1.938.130.307	2.597.639.561	(23.200.002.378)	(15.748.748.468)
Brüt kar	5.774.004.418	6.655.771.338	1.168.366.212	336.230.400	52.191.653	54.994.439	(100.442.575)	(100.442.575)	6.894.119.708	6.946.553.602
Amortisman giderleri öncesi brüt kar	5.774.004.418	6.655.771.338	1.168.366.212	336.230.400	52.191.653	54.994.439	(100.442.575)	(100.442.575)	6.894.119.708	6.946.553.602
Faaliyet gelirleri/(giderleri),net	(2.148.205.805)	(1.702.207.975)	(126.947.860)	(198.860.318)	(41.869.782)	(45.845.340)	100.442.575	100.442.575	(2.216.580.872)	(1.846.471.058)
Finansman gelirleri ve giderleri, net	(1.636.721.434)	(589.248.535)	(123.840.360)	(22.299.838)	(85.257.180)	(2.040.380)	582.475.803	203.269.640	(1.263.343.171)	(410.319.113)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	(1.617.420.080)	(1.519.174.468)	(383.249.773)	(225.085.877)	(126.750.573)	(101.350.995)	5.277.118	(68.217.142)	(2.122.143.308)	(1.913.828.482)
Amortisman ve itfa payları	(443.813)	(662.990)	(101.234.098)	(14.529.881)	(2.159.208)	(4.943.572)	(100.442.575)	(100.442.575)	(204.279.694)	(120.579.018)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	(93.715.799)	(37.600.203)	(9.727.478)	(3.867.436)	-	9.411.822	9.028.026	8.564.868	(94.415.251)	(23.490.949)
Faiz gelirleri	117.431.593	98.327.022	177.253.653	98.100.885	85.179.482	537.070	(158.208.073)	(25.150.688)	221.656.655	171.814.289
Diğer gelir gider, net	485.252.236	(42.946.604)	(192.073.782)	113.631.060	745.521.490	472.616.156	(1.086.812.997)	(653.940.906)	(48.113.053)	(110.640.294)
Vergi öncesi kar	880.181.316	2.862.257.585	408.546.514	83.318.995	626.855.882	383.379.200	(748.682.698)	(635.916.803)	1.166.901.014	2.693.038.977

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	18.213.104.314	3.398.701.321	5.467.352.515	(4.582.405.488)	22.496.752.662
Bölüm yükümlülükleri	(7.956.256.686)	(2.696.423.032)	(24.943.286)	1.433.500.650	(9.244.122.354)

31 Aralık 2023	Dağıtım	Perakende	Diğer (*)	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolidasyon toplam
Bölüm varlıkları	25.029.365.924	5.348.640.947	7.032.197.084	(15.017.788.873)	22.392.415.082
Bölüm yükümlülükleri	(10.194.977.782)	(4.748.312.973)	(59.394.457)	5.849.913.727	(9.152.771.485)

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

Diğer Bilgiler

FAVÖK esas faaliyet karı tutarına amortisman giderleri ve itfa payları eklenerek elde edilir. FAVÖK ve konsolide finansal tablolarda yer alan sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Esas faaliyet karı	4.646.802.744	5.040.677.521
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	(204.279.694)	(120.579.018)
FAVÖK	4.442.523.050	4.920.098.503

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	62.612	98.552
Bankalar	808.780.451	945.590.861
- Vadesiz mevduatlar	77.189.359	36.344.902
- Vadeli mevduatlar	731.591.092	909.245.959
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	169.719.749	127.446.973
Toplam nakit ve nakit benzerleri	978.562.812	1.073.136.386

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer likit varlıkların 163.824.810 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 115.396.484 TL) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde gecelik olarak tutulan ve Takasbank tarafından belirlenen %51,37 (31 Aralık 2023: %42,91) faiz oranı üzerinden nemalandırılan tutarlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kalan 5.894.939 TL'lik kısım ise (31 Aralık 2023: 1.613.718 TL) bir günlük yoldaki para ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3.685.422.797	4.250.972.621
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	5.330.131	4.531.724
Toplam	3.690.752.928	4.255.504.345

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar(devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.744.958.925	3.591.389.071
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	940.463.872	659.583.550
<i>Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	61.641.707	60.071.331
<i>Sistem İşletim Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	878.822.165	598.622.953
<i>Omega-4 Düzeltme Bileşeni (**)</i>	-	889.266
Şüpheli ticari alacaklar	178.953.752	221.706.182
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(178.953.752)	(221.706.182)
Toplam	3.685.422.797	4.250.972.621

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	221.706.182	495.401.178
Dönem içinde ayrılan karşılık	58.506.737	52.595.644
Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar)	(40.642.273)	(39.806.884)
Enflasyon etkisi	(60.616.894)	(167.139.846)
30 Eylül bakiyesi	178.953.752	341.050.092

Değer düşüklüğü karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	1.167.607.408	584.056.435
<i>Perakende Satış Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	16.627.393	36.064.613
<i>Sistem İşletim Gelir Farkı Düzeltme Bileşeni (*)</i>	1.150.980.015	547.991.822
Toplam	1.167.607.408	584.056.435

(*) Gelir farkı düzeltme bileşenleri, bir tarife yılına ait sistem işletim gelir tavanının ilgili tarife yılı hesaplanan değeri ile ilgili tarife yılında gerçekleşen sistem işletim geliri arasındaki farka ait düzeltmeyi içerir. Söz konusu farka ait düzeltme, oluşmasını takip eden ikinci yılda EPDK tarafından düzeltmeye esas sistem işletim gelir tavanı olarak dikkate alınır ve ilgili yıla ait gelir tavanının hesaplanmasında kullanılır. Gelir farkı düzeltme bileşeni, kontrol edilemeyen işletme giderleri, yatırım farkı düzeltme bileşeni, sistem işletim gelir farkı düzeltme bileşeni, kalite faktörü ve vergi farkı düzeltmelerini de içermektedir. EPDK tarafından düzenlemeye esas işletme gideri unsurların biri olan kontrol edilemeyen işletme giderleri tutarı, görevli tedarik şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve perakende satış faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderleri ve dağıtım şirketi tarafından kontrol edilemeyen ve dağıtım faaliyeti kapsamında oluşan işletme giderlerinden oluşmaktadır. Gerçekleşen işletme giderinin, tarife hesaplamalarında dikkate alınan işletme giderinin üzerinde ya da altında oluşması durumunda ortaya çıkan fark, kontrol edilemeyen işletme gelirleri için gelir ve fiyat hesaplamalarında dikkate alınır. Söz konusu farklar EPDK tarafında görevli dağıtım ve tedarik şirketine bildirilir. Grup söz konusu kontrol edilemeyen işletme giderlerine ilişkin düzeltmeleri oluştukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.333.039.769	1.320.914.947
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	1.586.500.120	252.057.609
Toplam	2.919.539.889	1.572.972.556

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tedarikçilere borçlar	776.118.351	1.073.179.626
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	556.921.418	247.735.321
<i>Omega-4 Düzeltme Bileşeni (*)</i>	25.721.908	-
<i>Kayıp Enerji Düzeltme Bileşeni (**)</i>	531.199.510	247.735.321
Toplam	1.333.039.769	1.320.914.947

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

Uzun vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelir farkı düzeltme bileşenleri	273.246.738	346.198.870
<i>Kayıp Enerji Düzeltme Bileşeni (**)</i>	273.246.738	346.198.870
Toplam	273.246.738	346.198.870

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

6 İMTİYAZ SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	2.306.163.363	2.277.480.559
Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	7.101.903.374	6.454.863.277
Toplam	9.408.066.737	8.732.343.836

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	8.732.343.836	7.098.274.721
Dönem içi yatırım harcamaları (Not 17)	1.984.054.765	1.771.717.115
Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa	(2.461.809.771)	(2.455.927.888)
İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı (Not 17)	3.798.436.772	4.763.691.702
Dönem içi ayrılan karşılık (-) / karşılık iptali (+)	4.497.703	271.678.748
Enflasyon etkisi	(2.649.456.568)	(3.152.708.668)
30 Eylül bakiyesi	9.408.066.737	8.296.725.730

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

İtfaya konu alacaklar		
İtfa yılı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2025	601.217.523	1.900.548.550
2026	1.735.687.719	1.204.025.572
2027	1.293.204.367	860.212.408
2028	1.128.418.963	860.689.608
2029	884.095.086	665.539.753
2030	684.335.085	507.094.224
2031	486.876.037	346.600.377
2032	212.112.293	110.152.785
2033	75.956.301	-
Toplam	7.101.903.374	6.454.863.277

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.179.405.405	1.275.170.603
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	4.674.874	34.807.129
Toplam	1.184.080.279	1.309.977.732

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Güvence bedeli depozito ve teminatları (**)	1.129.307.770	1.085.483.347
Alınan depozito ve teminatlar (*)	22.850.842	155.198.651
Diğer çeşitli borçlar	27.246.793	34.488.605
Toplam	1.179.405.405	1.275.170.603

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11.522.415	9.455.880
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	38.914.653	52.878.457
Toplam	50.437.068	62.334.337

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

8 BORÇLANMALAR

8.1 KREDİLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	628.186.707	596.615.612
Toplam	628.186.707	596.615.612

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	2.378.825.304	3.711.141.941
Toplam	2.378.825.304	3.711.141.941

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde ödenecekler	628.186.707	596.615.612
İkinci yılda ödenecekler	529.219.659	706.323.178
Üçüncü yılda ödenecekler	536.373.185	710.971.987
Dördüncü yılda ödenecekler	533.155.392	707.115.054
Beşinci yılda ödenecekler	488.673.036	695.883.063
Beş yıldan sonra ödenecekler	291.404.032	890.848.659
Toplam	3.007.012.011	4.307.757.553

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			
Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Avro	%4,34	2007-2032	346.370.121
TL	%49,04	2024-2030	2.660.641.890
Toplam:			3.007.012.011
31 Aralık 2023			
Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Avro	%4,34	2007-2032	450.503.785
TL	%34,39	2023-2030	3.857.253.768
Toplam:			4.307.757.553

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

8 BORÇLANMALAR (devamı)

8.1 KREDİLER (devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyeleri	4.307.757.553	1.983.811.099
Kredi kullanımları	-	2.063.214.774
Dönem içi kredi anapara ödemeleri	(235.179.232)	(273.314.916)
Dönem içi kur değişiminin etkileri (Not 21)	59.188.373	197.539.530
Enflasyon etkisi	(1.124.754.683)	(327.459.975)
30 Eylül kapanış bakiyesi	3.007.012.011	3.643.790.512

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

Grup'un finansal borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite, kur ve faiz riski Dipnot 23'te açıklanmıştır.

8.2 KİRALAMA İŞLEMLERİ

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Kiralama yükümlülükleri	101.705.615	45.089.860
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Kiralama yükümlülükleri	189.425.528	139.966.829

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	165.616.848	73.554.042
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(63.911.233)	(28.464.182)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	101.705.615	45.089.860
İki yıl ve üzeri	385.225.166	147.355.392
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(195.799.638)	(7.388.563)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	189.425.528	139.966.829

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	185.056.689	138.179.481
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	271.124.249	66.356.496
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(171.491.798)	(19.363.094)
Dönem içi faiz gideri (Not 21)	59.052.750	3.208.604
Enflasyon Etkisi	(52.610.747)	(8.764.946)
30 Eylül itibarıyla kiralama yükümlülükleri	291.131.143	179.616.541

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

9

MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet değeri				
Binalar	23.224.771	-	-	23.224.771
Taşıtlar	1.445.661	-	-	1.445.661
Tesis makine ve cihazlar	2.542.472	-	-	2.542.472
Demirbaşlar	33.416.434	-	-	33.416.434
Özel maliyet	15.768.292	-	-	15.768.292
Yapılmakta olan yatırımlar	4.815.134	275.110	-	5.090.244
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	81.212.764	275.110		81.487.874
Birikmiş amortisman				
Binalar	2.000.806	348.372	-	2.349.178
Taşıtlar	1.445.661	-	-	1.445.661
Tesis makine ve cihazlar	2.285.029	257.443	-	2.542.472
Demirbaşlar	14.198.710	2.145.303	-	16.344.013
Özel maliyet	2.006.950	745.669	-	2.752.619
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	21.937.156	3.496.787		25.433.943
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	59.275.608			56.021.192

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri				
Binalar	23.224.771	-	-	23.224.771
Taşıtlar	1.178.191	-	-	1.178.191
Tesis makine ve cihazlar	1.701.960	-	-	1.701.960
Demirbaşlar	31.565.795	598.048	-	32.163.843
Özel maliyet	1.891.688	-	-	1.891.688
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	59.562.405	598.048	-	60.160.453
Birikmiş amortisman				
Binalar	1.536.310	348.372	-	1.884.682
Taşıtlar	1.178.191	-	-	1.178.191
Tesis makine ve cihazlar	1.189.232	255.294	-	1.444.526
Demirbaşlar	5.544.634	5.682.000	-	11.226.634
Özel maliyet	515.612	745.668	-	1.261.281
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	9.963.980	7.031.334	-	16.995.314
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	49.598.425		-	43.165.139

(*) 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 3.496.787 TL'si (30 Eylül 2023: 7.031.334 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen finansman gideri, sigorta teminatı ve ipotek bulunmamaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlere sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	140.332.525	-	-	140.332.525
Elektrik satış hakları (*)	3.147.200.698	-	-	3.147.200.698
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	3.287.533.223	-	-	3.287.533.223
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	54.017.692	9.254.963	-	63.272.655
Elektrik satış hakları (*)	1.417.356.343	100.442.575	-	1.517.798.918
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	1.471.374.035	109.697.538	-	1.581.071.573
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.816.159.188			1.706.461.650

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	140.332.525	13.876.605	-	154.209.130
Elektrik satış hakları(*)	3.147.200.698	-	-	3.147.200.698
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	3.287.533.223	13.876.605	-	3.301.409.828
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	47.335.253	6.375.965	-	53.711.218
Elektrik satış hakları(*)	1.283.432.909	100.442.575	-	1.383.875.484
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	1.330.768.162	106.818.540	-	1.437.586.702
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.956.765.061			1.863.823.126

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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 9.254.963 TL 'si (30 Eylül 2023: 6.375.965 TL) genel yönetim giderlerine, 100.422.575 TL'si satışların maliyetine (30 Eylül 2023: 100.422.575 TL) dahil edilmiştir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

11 VERGİ

Kurumlar vergisi

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

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

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (2023: %23).

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

Grup’un bağlı ortaklıklarından Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.’nin Kars, Ağrı, Ardahan, Iğdır illerini kapsayan 6. Bölge destekleri ihtiva eden Yatırım Teşvik Belgesi 29 Mayıs 2021 tarihinde sona ermiş olup Aras EDAŞ’ın yapmış olduğu uzatma talebi T.C Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 30 Aralık 2021 tarihinde uygun görülerek 29 Mayıs 2025 tarihine kadar uzatılmıştır. İlgili teşvik belgesi kapsamında Aras EDAŞ %90 kurumlar vergisi teşviği sağlamaktadır. Aras EDAŞ’ın geçici farkları üzerinden yapılan ertelenmiş vergi hesaplamasında ilgili teşvik dikkate alınmıştır.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

11 VERGİ (devamı)

Gelir vergisi stopajı

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

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

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	46.778.207
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	-	46.778.207

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	163.371.575	56.131.042
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(133.387.231)	(47.559.756)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Dönem karı vergi yükümlülüğü-net	29.984.344	8.571.286

Vergi geliri/(gideri)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(163.371.575)	(136.162.047)
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(757.575.665)	(577.027.108)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(920.947.240)	(713.189.155)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11 VERGİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler	(5.990.487)	(11.348.289)
Gelir tavanı düzeltmesi kapsamındaki düzeltmeler	(370.598.954)	(207.141.566)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.543.448.371	4.965.078.877
İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar	(746.801.684)	(540.305.047)
Kullanılmamış izin karşılığı	1.339.608	1.115.829
Dava karşılıkları	4.365.382	6.680.972
Kıdem karşılıkları	(589.155)	(54.946)
Borçlanmalar	852.909	442.784
Kullanım hakkı varlıkları	(3.170.227)	(8.807.550)
Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler	225.824.124	219.772.476
Diğer	9.483.117	(9.694.871)
Toplam	3.658.163.004	4.415.738.669

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 4.733.633.060 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 5.101.713.165 TL) ertelenmiş vergi varlığı ile 1.075.470.056 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 685.974.496 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü, farklı şirketler ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, geçici farkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.415.738.669	154.493.765
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(757.575.665)	(577.027.108)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	3.658.163.004	(422.533.343)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	145.123.097	119.432.381
Diğer	9.242.340	1.248.755
Toplam	154.365.437	120.681.136

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	49.969.588	274.636.816
Belediye tüketim vergisi	29.647.722	43.820.891
TRT payı	2.546	3.452
Diğer	8.216.116	424.237
Toplam	87.835.972	318.885.396

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	3.336	23.998
Gelecek aylara ait giderleri	18.230.095	8.057.325
Diğer	9.057.083	1.854.299
Toplam	27.290.514	9.935.622

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları, elektrik alımı için EPIAŞ'a verilen ve malzeme alımı için ödenen avanslardan oluşmaktadır.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

14 SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla ödenmiş sermayesi 250.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 250.000.000 adet nama yazılı toplam 250.000.000 adet paya bölünmüştür. 31 Aralık 2023 itibarıyla ödenmiş sermayesi 250.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 250.000.000 adet nama yazılı toplam 250.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirket'in ortaklarına imtiyaz hakkı veren bir hisse bulunmamaktadır.

Ortağın ticaret unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Kiler Holding A.Ş.	100.000.000	40	100.000.000	40
Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100.000.000	40	100.000.000	40
Halka açık kısım	50.000.000	20	50.000.000	20
Toplam ödenmiş sermaye	250.000.000		250.000.000	
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.008.249.534		1.008.249.534	
Düzeltilmiş sermaye	1.258.249.534		1.258.249.534	

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	23.448.560	6.527.543
İkinci tertip genel kanuni yedek akçe	494.948.709	411.647.411
Toplam	518.397.269	418.174.954

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %65'i (31 Aralık 2023: %65) oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları 11.230.029.731 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.458.100.462 TL).

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

15 PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde adi ve sulandırılmış pay başına kazanç ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönemdeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı	245.953.774	(340.695.254)	1.979.849.822	981.704.901
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Pay başına kazanç	0,9838	(1,3628)	7,9194	3,9268

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	-	828.324
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	2.336.187	1.173.275
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	231.566	114.108
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	238.362	110.172
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	232.272	109.487
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	233.711	104.851
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	234.334	106.137
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	229.072	104.705
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	230.446	98.760
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	232.515	108.044
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	111.546	53.065
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.020.120	128.097
Anagold Madencilik Ortaokulu	-	30.471
Anagold Madencilik Sanayi Ve Tic. A.Ş.	-	38.050
Kiler Tekstil Enerji Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	-	1.424.178
Toplam	5.330.131	4.531.724

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	1.539.329.050	131.288.452
PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı	2.981.730	4.782.943
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	10.292.194	5.184.305
Çalık Holding A.Ş.	679.245	35.590.986
Kiler Holding A.Ş.	3.844.209	37.870.464
Çalık Enerji San. Tic. A.Ş.	2.970.856	2.052.994
E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş.	2.441.712	1.286.767
İpek Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.871.537	513.858
Duru Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.967.232	502.349
Deniz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.944.033	500.174
Mehtap Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.945.859	507.356
Ufuk Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.942.118	505.713
Yakamoz Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.935.998	516.136
Tanyeri Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.949.115	522.378
N Kolay Mağazacılık A.Ş.	429.388	275.841
Kiler Tekstil Enerji Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	5.036.036	-
Seher Güneş Enerji Üretim A.Ş.	1.903.559	510.360
Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş.	6.483	25.165.730
Esen Güneş Enerji Üretim A.Ş.	938.640	237.885
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	340.616	-
Çalık Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	4.242.918
Sigortayeri Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	1.750.510	-
Toplam	1.586.500.120	252.057.609

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla ilgili tutar, Grup tarafından yapılan ihaleler sonucu DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı'nın kazandığı ihalelere ilişkin vermiş olduğu hizmetler sonucu ortaya çıkan ticari borçlara ilişkin bakiyelerden oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akılcı Bilişim Ve Danışmanlık A.Ş.	500.000	679.302
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	9.541	12.962
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	4.165.333	34.114.865
Toplam	4.674.874	34.807.129

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akılcı Bilişim ve Danışmanlık A.Ş.	-	8.878
Dtm Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı	38.914.653	52.869.579
Toplam	38.914.653	52.878.457

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Momentum Enerji Elektrik Üretim San	12.552.750	17.596.697
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.245.071	1.752.022
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	617.232	872.744
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.267.503	1.772.857
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.266.949	1.780.540
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.228.120	1.742.104
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.261.974	1.779.515
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.261.576	1.779.945
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.281.053	1.789.937
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	1.254.544	1.764.971
Dtm Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	4.519.951	8.324.261
Tureks Turizm Taşımacılık A.Ş.	-	15.089
Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş.	52.549	-
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	483.230.869	-
Toplam	511.040.141	40.970.682

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dtm Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	1.651.649.644	1.512.346.825
Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	54.904.341	66.192.137
Yeşilirmak Elektrik Perakende A.Ş. (*)	92.413.578	-
İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.079.895	7.382.392
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.304.611	7.532.116
Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.201.470	7.578.898
Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.216.767	7.626.502
Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.181.699	7.600.533
Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.246.092	7.637.585
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.062.082	7.474.333
Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	6.535.855	7.595.543
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (*)	3.011.691	3.698.917
Kiler Tekstil Enerji Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	13.913.933	-
Toplam	1.865.721.658	1.642.665.781

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

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

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kiler Holding A.Ş.	31.343.353	32.694.192
Çalık Holding A.Ş.	11.495.667	17.393.923
E-Post Elektronik Perakende Satış Ve Ticaret A.Ş.	7.331.100	9.376.272
N Kolay Ödeme Kuruluşu A.Ş.	3.226.968	4.311.292
Akılcı Bilişim Ve Danışmanlık A.Ş.	693.310	819.367
Çalık Enerji Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	21.815.782	15.322.123
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	23.987.660	22.104.239
Dtm Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	5.811.233	15.316.165
Tureks Turizm A.Ş.	-	7.161.121
Toplam	105.705.073	124.498.694

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*)	1.105.836.406	958.187.807
Sigortayeri Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş	39.978.586	-
Toplam	1.145.814.992	958.187.807

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

Finansman Gelirleri ve Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	20.159.485	16.011
Çalık Holding A.Ş.	-	1.190
Toplam	20.159.485	17.201

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Finansman giderleri ve diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Pkn Enerji Hizmetleri Adi Ortaklığı	2.702.365	-
Dtm Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	6.628.152	60.438
Çalık Holding A.Ş.	-	1.190
Vizyon Karavan Dizayn A.Ş.	-	1.111.980
Toplam	9.330.517	1.173.608

Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
DTM Enerji Yatırım Adi Ortaklığı	982.798	-
Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	155	-
Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	17	-
Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş.	17	-
Toplam	982.987	-

Üst düzey personele sağlanan faydalar

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Maaş, prim ve diğer faydalar	28.632.679	29.661.393
Huzur hakkı	1.419.167	1.089.017
	30.051.846	30.750.410

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17 HASILAT

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Perakende satış geliri	19.947.913.402	6.778.489.719	12.708.877.424	4.869.530.033
Dağıtım-sistem kullanımı geliri	3.158.446.476	682.937.618	1.944.518.906	(631.154.306)
Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler (Not 6)	1.984.054.765	1.200.576.221	1.771.717.115	948.967.579
Genel aydınlatma gelirleri	903.519.857	263.202.909	1.338.137.604	365.760.735
Sökme-takma ve kesme-bağlama gelirleri	23.732.884	9.366.171	21.696.454	8.280.475
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri (Not 6)	3.798.436.772	1.109.637.434	4.763.691.702	2.365.104.172
Diğer	278.017.930	116.595.390	146.662.865	54.041.069
Toplam	30.094.122.086	10.160.805.462	22.695.302.070	7.980.529.757

18 SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net enerji bedeli	(20.322.744.101)	(6.950.235.475)	(13.105.005.230)	(3.594.744.437)
Sistem kullanım giderleri	(589.749.688)	(170.700.818)	(640.245.001)	(165.174.980)
Yatırım harcaması giderleri (Not 6)	(1.984.054.765)	(1.200.576.221)	(1.771.717.115)	(948.967.579)
Sayaç okuma giderleri	(101.345.240)	(32.977.833)	(46.073.802)	(13.584.911)
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	(100.442.575)	(33.480.858)	(100.442.575)	(33.480.858)
Sökme-takma ve kesme bağlama giderleri	(101.666.009)	(37.676.144)	(85.264.745)	(32.336.139)
Toplam	(23.200.002.378)	(8.425.647.349)	(15.748.748.468)	(4.788.288.904)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sonra eren dönemlerde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	(942.265.873)	(406.022.208)	(737.269.476)	(225.696.431)
Pazarlama giderleri	(1.478.594.694)	(574.099.493)	(1.229.780.600)	(438.425.047)
Toplam	(2.420.860.567)	(980.121.701)	(1.967.050.076)	(664.121.478)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(470.662.903)	(169.706.209)	(393.208.815)	(127.317.832)
Avukatlık ve dava masrafları	(73.578.391)	(23.563.828)	(67.630.314)	(10.536.358)
Vergi, resim ve harçlar	(31.352.027)	(8.149.938)	(38.466.240)	(10.360.521)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(69.893.009)	(19.026.111)	(60.671.598)	(13.901.177)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(103.837.119)	(81.935.820)	(20.136.443)	(3.489.705)
Haberleşme giderleri	(50.284.393)	(17.875.287)	(44.358.287)	(17.928.423)
Sigorta giderleri	(33.935.796)	(10.187.455)	(24.512.721)	(6.900.876)
Bakım ve onarım giderleri	(18.768.776)	(7.128.195)	(19.536.720)	(5.972.066)
Danışmanlık giderleri	(15.209.644)	(5.072.277)	(13.146.998)	(4.636.836)
Ofis giderleri	(5.702.961)	(906.013)	(6.957.660)	(2.411.710)
Seyahat ve konaklama giderleri	(4.584.133)	(1.314.122)	(3.131.507)	(1.179.198)
Diğer	(64.456.721)	(61.156.953)	(45.512.173)	(21.061.729)
Toplam	(942.265.873)	(406.022.208)	(737.269.476)	(225.696.431)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sistem arıza ve bakım giderleri	(1.213.018.254)	(489.101.638)	(1.008.339.663)	(376.372.061)
Kayıp-kaçak izleme giderleri	(75.601.486)	(24.148.607)	(37.361.577)	(11.113.036)
Personel giderleri	(43.706.679)	(14.310.706)	(49.841.289)	(12.044.497)
Reklam, promosyon gideri	(8.748.831)	(6.543.560)	(2.518.637)	(410.037)
Haberleşme giderleri	(3.652.931)	(933.498)	(3.303.713)	(1.306.759)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(11.636.592)	(3.872.162)	(11.252.604)	(6.229.708)
Tahsilat ve ödeme bildirimi giderleri	(18.741.170)	(5.897.565)	(23.157.445)	(7.854.559)
Diğer	(103.488.751)	(29.291.757)	(94.005.672)	(23.094.390)
Toplam	(1.478.594.694)	(574.099.493)	(1.229.780.600)	(438.425.047)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net enerji bedeli	(20.322.744.101)	(6.950.235.475)	(13.105.005.230)	(3.594.744.437)
Personel giderleri	(514.369.582)	(184.016.915)	(443.050.104)	(139.362.329)
Sistem arıza ve bakım giderleri	(1.213.018.254)	(489.101.638)	(1.008.339.663)	(376.372.061)
Sistem kullanım giderleri	(589.749.688)	(170.700.818)	(640.245.001)	(165.174.980)
Yatırım harcaması giderleri (Not 6)	(1.984.054.765)	(1.200.576.221)	(1.771.717.115)	(948.967.579)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(103.837.119)	(81.935.820)	(20.136.443)	(3.489.705)
Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri	(100.442.575)	(33.480.858)	(100.442.575)	(33.480.858)
Elektrik, yakıt ve su giderleri	(81.529.601)	(22.898.274)	(71.924.202)	(20.130.885)
Sayaç okuma giderleri	(101.345.240)	(32.977.833)	(46.073.802)	(13.584.911)
Avukatlık ve dava masrafları	(73.578.391)	(23.563.828)	(67.630.314)	(10.536.358)
Sökme-takma ve kesme bağlama gideri	(101.666.009)	(37.676.144)	(85.264.745)	(32.336.139)
Haberleşme giderleri	(53.937.324)	(18.808.785)	(47.662.001)	(19.235.183)
Vergi, resim ve harçlar	(31.352.027)	(8.149.938)	(38.466.240)	(10.360.521)
Danışmanlık giderleri	(15.209.644)	(5.072.277)	(13.146.998)	(4.636.836)
Sigorta giderleri	(33.935.796)	(10.187.455)	(24.512.721)	(6.900.876)
Bakım ve onarım giderleri	(18.768.776)	(7.128.195)	(19.536.720)	(5.972.066)
Tahsilat ve ödeme bildirimi giderleri	(18.741.170)	(5.897.565)	(23.157.445)	(7.854.559)
Kayıp-kaçak izleme giderleri	(75.601.486)	(24.148.607)	(37.361.577)	(11.113.036)
Ofis giderleri	(5.702.961)	(906.013)	(6.957.660)	(2.411.710)
Reklam, promosyon gideri	(8.748.831)	(6.543.560)	(2.518.637)	(410.037)
Seyahat ve konaklama giderleri	(4.584.133)	(1.314.122)	(3.131.507)	(1.179.198)
Diğer	(167.945.472)	(90.448.708)	(139.517.843)	(44.156.115)
Toplam	(25.620.862.945)	(9.405.769.049)	(17.715.798.543)	(5.452.410.379)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa giderleri				
Satışların maliyeti (Not 18)	(100.442.575)	(33.480.858)	(100.442.575)	(33.480.858)
Genel yönetim giderleri (Not 19)	(103.837.119)	(81.935.820)	(20.136.443)	(3.489.705)
Toplam	(204.279.694)	(115.416.678)	(120.579.018)	(36.970.563)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde amortisman ve itfa giderlerinin 3.496.787 TL (30 Eylül 2023: 7.031.334 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan, 9.254.963 TL (30 Eylül 2023: 6.375.965 TL) tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, , 6.897.340 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2023: 6.729.145 TL) kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri				
Genel yönetim giderleri (Not 19)	(470.662.903)	(169.706.209)	(393.208.815)	(127.317.832)
Pazarlama giderleri (Not 19)	(43.706.679)	(14.310.706)	(49.841.289)	(12.044.497)
Toplam	(514.369.582)	(184.016.915)	(443.050.104)	(139.362.329)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.

21 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kredi ve finansman kur farkı giderleri, net (Not 8)	(59.188.373)	(28.202.862)	(197.539.530)	(17.926.895)
Adat faiz giderleri	(9.330.517)	(591.417)	(1.173.608)	-
Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri	(1.310.619.075)	(429.229.799)	(350.762.557)	(126.216.796)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri (Not 8)	(59.052.750)	(35.377.762)	(3.208.604)	(309.814)
Gerçekleşen güvence bedeli giderleri	(15.666.675)	(6.214.393)	(9.481.012)	(2.599.505)
Teminat mektubu giderleri	(18.244.870)	(6.170.887)	(11.684.319)	(4.884.265)
Diğer	(12.897.566)	(645.445)	(8.283.772)	(915.461)
Toplam	(1.484.999.826)	(506.432.565)	(582.133.402)	(152.852.736)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	202.435.422	86.378.324	171.814.289	74.030.619
Adat faiz gelirleri	19.221.233	-	-	-
Toplam	221.656.655	86.378.324	171.814.289	74.030.619

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

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

Kur riski

30 Eylül 2024 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)	3.016.615	81.811	5.898
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.016.615	81.811	5.898
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	7.873.421	230.750	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	32.062.088	939.659	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	39.935.509	1.170.409	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	42.952.124	1.252.220	5.898
10. Ticari borçlar	(98.271.911)	(2.508.476)	(332.191)
11. Finansal yükümlülükler	(13.636.982)	-	(357.257)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.749.761)	(185.702)	(89.424)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(121.658.654)	(2.694.178)	(778.872)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(333.176.380)	-	(8.728.430)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(431.700)	(4.500)	(7.287)
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(333.608.080)	(4.500)	(8.735.717)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(455.266.734)	(2.698.678)	(9.514.589)
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)	(412.314.610)	(1.446.458)	(9.508.691)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(443.944.998)	(2.381.617)	(9.501.404)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	133.194.145	1.767.144	1.412.665
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	133.194.145	1.767.144	1.412.665
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	13.272.928	331.866	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	9.476.857	236.952	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	22.749.784	568.818	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	145.036.515	2.335.962	1.412.665
10. Ticari borçlar	(160.725.019)	(3.796.282)	(200.957)
11. Finansal yükümlülükler	(78.408.476)	-	(1.771.742)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(105.431.291)	(2.488.226)	(133.659)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(344.564.786)	(6.284.508)	(2.106.358)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(386.276.778)	-	(8.728.430)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(179.977)	(4.500)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(386.456.755)	(4.500)	(8.728.430)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(731.021.541)	(6.289.008)	(10.834.788)
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)	(585.985.026)	(3.953.046)	(9.422.123)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(584.374.491)	(4.185.498)	(9.422.123)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

30 Eylül 2024	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	4.935.459	(4.935.459)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	4.935.459	(4.935.459)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	36.296.005	(36.296.005)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	36.296.005	(36.296.005)
TOPLAM (3+6)	41.231.464	(41.231.464)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 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 2023	Kar / (Zarar)	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	13.488.187	(13.488.187)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	13.488.187	(13.488.187)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	35.965.566	(35.965.566)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	-	-
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	35.965.566	(35.965.566)
TOPLAM (3+6)	49.453.753	(49.453.753)

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	3.298.143.154	4.492.814.242
Nakit değerler ve bankalar	978.562.812	1.073.136.386
Net finansal borç	2.319.580.342	3.419.677.856
Özkaynaklar	13.252.630.308	13.239.643.597
Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	0,18%	0,26%

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

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

Gerçeğe uygun değer

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (kar veya zararda yansıtılan)	Defter değeri	Not
30 Eylül 2024					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	978.562.812	-	-	978.562.812	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5.330.131	-	-	5.330.131	16
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.853.030.205	-	-	4.853.030.205	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	9.408.066.737	-	-	9.408.066.737	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.700.289	-	-	3.700.289	7
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	3.007.012.011	-	3.007.012.011	8
Kiralama yükümlülükleri	-	291.131.143	-	291.131.143	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.586.500.120	-	1.586.500.120	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	1.606.286.507	-	1.606.286.507	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	43.589.527	-	43.589.527	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	-	61.620.050	1.129.307.770	1.190.927.820	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	-	8.216.116	-	8.216.116	12
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (kar veya zararda yansıtılan)	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.073.136.386	-	-	1.073.136.386	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.531.724	-	-	4.531.724	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.835.029.056	-	-	4.835.029.056	5
İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar	8.732.343.836	-	-	8.732.343.836	6
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	23.859.296	-	-	23.859.296	7
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	4.307.757.553	-	4.307.757.553	8
Kiralama yükümlülükleri	-	185.056.689	-	185.056.689	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	252.057.609	-	252.057.609	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	1.667.113.817	-	1.667.113.817	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	87.685.586	-	87.685.586	7
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (**)	-	199.143.136	1.085.483.347	1.284.626.483	7
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	-	424.237	-	424.237	12

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

(**) Grup, müşterilerinden abonelik sırasında Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ ("TEDAŞ") adına güvence bedeli almaktadır ve bu güvence bedeli tutarları, EPDK tarafından ilan edilen tarife ve yöntemler ile belirlenmekte olup, müşterilerden alındığı anda gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

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

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

24 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALARs

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden elde edilen faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 6, 17)	(3.798.436.772)	(4.763.691.702)
Banka komisyonları ile ilgili düzeltmeler	46.809.113	29.449.102
Toplam	(3.751.627.659)	(4.734.242.600)

Nakit akış tablosunda yer alan, "Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları ile ilgili diğer nakit girişleri"nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Hizmet imtiyaz sözleşmesinden doğan finansal varlıklardan yapılan tahsilatlar (Dipnot 6)	2.461.809.771	2.455.927.888
Toplam	2.461.809.771	2.455.927.888

DOĞU ARAS ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

24 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR (devamı)

Nakit akış tablosunda yer alan, “Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları” ile ilgili diğer nakit çıkışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İmtiyaz sözleşmesiyle ilgili yatırım harcamaları (Dipnot 6, 17)	(1.984.054.765)	(1.771.717.115)
Toplam	(1.984.054.765)	(1.771.717.115)

Nakit akış tablosunda yer alan, “Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları” ile ilgili diğer nakit çıkışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Teminat mektubu giderleri	(18.244.870)	(11.684.319)
Gerçekleşen güvence bedeli giderleri	(15.666.675)	(9.481.012)
Diğer	(12.897.568)	(8.283.772)
Toplam	(46.809.113)	(29.449.103)

25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.