

**Doğu Aras Enerji Yatırımları
Anonim Şirketi ve
Bağlı Ortaklıkları**

**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolar ve
Özel Bağımsız Denetçi Raporu**

21 Ekim 2021

Bu rapor 4 sayfa özel bağımsız denetçi raporu 85 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin aÇıklayıcı dipnotları içermektedir.

**Doğu Aras Enerji Yatırımları
Anonim Şirketi ve
Bağlı Ortaklıkları**

İçindekiler

- Özel Bağımsız Denetçi Raporu
- Konsolide Finansal Durum Tablosu
- Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
- Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Görüş

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkların muhasebeleştirilmesi

İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 3'e bakınız.

| Kilit Denetim Konusu | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|---|
| <p>Grup, devlet ile olan hizmet imtiyaz sözleşmesinin şartlarını göz önünde bulundurarak TFRS Yorum 12 "İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları" uyarınca finansal varlık modelini uygulamış ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 1,082,132,358 TL tutarında imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020: 1,094,263,583 TL).</p> <p>TFRS Yorum 12 kapsamında muhasebeleştirilecek unsurların ve ilgili mevzuat hükümlerinin karmaşık yapıda olması ve varsayımlar içermesi nedeniyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">-İmtiyazlı hizmet sözleşmesinin temin edilerek sözleşme şartları incelenmiştir.-İlgili hesaplama modellerinin mevzuat açısından uygunluğu değerlendirilmiştir.-Yapılan yatırımlar sonucu EPDK'nın ödemeyi taahhüt ettiği tutarlar ilgili destekleyici dokümanlardan kontrol edilmiştir.-Reel makul getiri oranı denetim kanıtları alınmak suretiyle kontrol edilmiştir.-İmtiyazlı hizmet sözleşmesi uyarınca oluşturulan modele göre hesaplanan finansal varlık tutarı dönem sonu konsolide finansal tablolaryla karşılıklı olarak teyit edilmiştir.-Yönetimin TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı uyarınca uygulamış olduğu beklenen kredi zararı hesaplamasında kullanmış olduğu kilit tahmin ve varsayımların uygunluğu değerlendirilmiştir. <p>Ayrıca, yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler kapsamında, konsolide finansal tablolarda ve bu hususla ilgili açıklayıcı dipnotlarda yer verilen bilgilerin yapılan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.</p> |



Diğer Husus

SPK tarafından yayımlanan İzahname ve İhraç belgesi tebliği uyarınca ilişikteki 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu bağımsız denetimden geçmiş olup söz konusu finansal tablolarla karşılaştırmalı olarak sunulan 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu bağımsız denetimden veya sınırlı denetimden geçmemiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Verdiğimiz sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

• Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

• Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istishai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Ruşen Fikret Selamet, SMMM

Sorumlu Denetçi

21 Ekim 2021

İstanbul, Türkiye

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|---|--------|----------------------|----------------------|
| | | denetimden geçmiş | denetimden geçmiş |
| | | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5 | 286.850.989 | 337.335.494 |
| Ticari alacaklar | | 388.238.138 | 238.266.051 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 6,22.1 | 359.933 | 9.805 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6 | 387.878.205 | 238.256.246 |
| İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | 7 | 217.991.538 | 311.240.470 |
| Diğer alacaklar | | 11.759.522 | 106.005.362 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 8,22.1 | 7.687.833 | 102.437.060 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 4.071.689 | 3.568.302 |
| Stoklar | 10 | 56.154.086 | 43.347.682 |
| Peşin ödenmiş giderler | 19 | 236.587.302 | 121.075.239 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 14 | 254.417 | 42.591 |
| Diğer dönen varlıklar | 18 | 1.634.315 | -- |
| Toplam dönen varlıklar | | 1.199.470.307 | 1.157.312.889 |
| Duran varlıklar | | | |
| İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | 7 | 864.140.820 | 783.023.113 |
| Diğer alacaklar | | 1.069.596 | 1.120.092 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 1.069.596 | 1.120.092 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 4.814.159 | 8.301.359 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 12 | 28.105.115 | 10.220.672 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 13 | 188.945.961 | 195.561.684 |
| Sözleşme varlıkları | 15 | 22.311.878 | -- |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 14 | 62.429.166 | 68.228.721 |
| Toplam duran varlıklar | | 1.171.816.695 | 1.066.455.641 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.371.287.002 | 2.223.768.530 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> |
|---|---------------|---|---|
| | <i>Dipnot</i> | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 9 | 54.855.574 | 108.743.167 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 9 | 10.822.047 | 5.809.162 |
| Ticari borçlar | | 524.115.494 | 480.034.696 |
| - <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 6, 22.1 | 21.615.284 | 52.088.802 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 6 | 502.500.210 | 427.945.894 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 17.1 | 4.270.067 | 2.904.240 |
| Diğer borçlar | | 256.004.880 | 275.716.898 |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 8, 22.1 | -- | 36.903.042 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 8 | 256.004.880 | 238.813.856 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 14 | 3.963.824 | 10.980.684 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 42.705.615 | 30.182.103 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 16.1 | 3.757.277 | 3.936.957 |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 16.1 | 38.948.338 | 26.245.146 |
| Ertelenmiş gelirler | 19 | 25.949.266 | 20.020.599 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 18 | 41.398.829 | 44.988.871 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 964.085.596 | 979.380.420 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 9 | 130.447.870 | 120.547.097 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 9 | 19.335.773 | 5.744.079 |
| Diğer borçlar | | 26.401 | -- |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 22.1 | 26.401 | -- |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 5.298.426 | 4.765.277 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | 17.2 | 5.298.426 | 4.765.277 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 155.108.470 | 131.056.453 |
| Toplam yükümlülükler | | 1.119.194.066 | 1.110.436.873 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 20 | 67.000.000 | 67.000.000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 20 | 119.284.018 | 92.284.662 |
| Ödenen kar payı avansları | 20 | -- | (90.000.000) |
| Geçmiş yıllar karları | 20 | 764.453.193 | 582.300.630 |
| Dönem net karı | | 301.355.725 | 461.746.365 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 1.252.092.936 | 1.113.331.657 |
| Toplam özkaynaklar | | 1.252.092.936 | 1.113.331.657 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.371.287.002 | 2.223.768.530 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i> |
|--|---------------|---|---|
| | <i>Dipnot</i> | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
| Kar veya zarar kısmı | | | |
| Hasılat | 23 | 2.254.647.194 | 1.210.091.098 |
| Satışların maliyeti (-) | 24 | (1.946.104.623) | (940.826.943) |
| Brüt kar | | 308.542.571 | 269.264.155 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 25 | (95.584.719) | (96.749.205) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 25 | (82.651.406) | (56.333.700) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 27 | 251.479.836 | 159.096.010 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 27 | (17.646.440) | (2.885.745) |
| Esas faaliyet karı | | 364.139.842 | 272.391.515 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 200.000 | -- |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri | 67 | 24.917.414 | 3.595.015 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 389.257.256 | 275.986.530 |
| Finansman gelirleri | 28 | 3.653.772 | -- |
| Finansman giderleri (-) | 28 | (76.097.189) | (52.028.159) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı | | 316.813.839 | 223.958.371 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) | | | |
| - Dönem vergi gideri | 14 | (9.658.559) | (8.640.241) |
| - Ertelenmiş vergi geliri | 14 | (5.799.555) | 18.178.838 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem net karı | | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Dönem net karı | | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Dönem net karının dağılımı | | | |
| Ana ortaklık payları | | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | -- | -- |
| Diğer kapsamlı gelir | | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir | | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Pay başına kazanç | | | |
| - Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç | 21 | 4,4978 | 3,4850 |
| Sulandırılmış pay başına kazanç | | | |
| - Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç | 21 | 4,4978 | 3,4850 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| (Dipnot 20) | Ödenmiş sermaye | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Dönem net karı | Ödenen kar payı avansları | Özkaynaklar toplamı |
|--|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler | 67.000.000 | 92.284.662 | 582.300.630 | 461.746.365 | (90.000.000) | 1.113.331.657 |
| Transferler | -- | -- | 461.746.365 | (461.746.365) | -- | -- |
| Dönem net karı | -- | -- | -- | 301.355.725 | -- | 301.355.725 |
| Kar payları | -- | 26.999.356 | (279.593.802) | -- | 90.000.000 | (162.594.446) |
| Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış) | -- | 26.999.356 | 182.152.563 | (160.390.640) | 90.000.000 | 167.397.969 |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla dönem sonu bakiyeler | 67.000.000 | 119.284.018 | 764.453.193 | 301.355.725 | -- | 1.252.092.936 |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler | 67.000.000 | 41.548.871 | 237.082.346 | 427.843.423 | -- | 773.474.640 |
| Transferler | -- | 50.735.791 | 377.107.632 | (427.843.423) | -- | -- |
| Dönem net karı | -- | -- | -- | 233.496.9678 | -- | 233.496.968 |
| Kar payları | -- | -- | (31.889.348) | -- | -- | (31.889.348) |
| Özkaynak unsurlarındaki toplam artış/(azalış) | -- | 50.735.791 | 345.218.284 | (194.346.455) | -- | 201.607.620 |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla dönem sonu bakiyeler | 67.000.000 | 92.284.662 | 582.300.630 | 233.496.968 | -- | 975.082.260 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|--------|---|---|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI : | | | |
| Dönem net karı | | 103.168.063 | 55.982.948 |
| <i>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i> | | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Reel makul getiri düzeltmesine ilişkin faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 26 | 12.937.690 | 13.075.154 |
| İmtiyaz hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı ile ilgili düzeltmeler | 27 | (80.919.834) | (73.386.658) |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net | 27 | (123.801.029) | (68.596.218) |
| İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 6,7 | (21.815.235) | (1.247.500) |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net | 16 | (179.680) | 485.232 |
| Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler | 16 | 12.703.192 | (1.022.008) |
| Duran varlık satışından kaynaklanan kazançlarla ilgili düzeltmeler | | 32.430.299 | 29.710.346 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (200.000) | -- |
| Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler | 27 | (28.340.550) | (6.114.583) |
| Depozito güncelleştirme bedeli ilgili düzeltmeler | 14 | 15.458.114 | (9.538.597) |
| Banka komisyonları ile ilgili düzeltmeler | 28 | 34.259.126 | 10.534.688 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | 28 | 9.407.764 | 11.783.125 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (350.128) | 39.933.028 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (138.584.866) | 80.330.624 |
| İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 225.985.784 | 124.795.732 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (452.891) | (99.471.622) |
| Sözleşme varlıklarındaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (22.311.878) | (55.344.093) |
| Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (12.806.404) | 41.740.847 |
| Pesin ödenmiş giderlerdeki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (115.512.063) | (7.425.251) |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (30.473.519) | 55.599.530 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 74.554.316 | (139.672.808) |
| İlişkili taraflara diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (36.876.641) | (145.549.635) |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler | | (17.068.102) | (21.228.150) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 1.365.827 | (29.357.529) |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 5.928.667 | 3.819.336 |
| Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (1.634.315) | (1.075.917) |
| Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler | | (3.590.041) | 70.171.280 |
| Bloke banka hesaplarındaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 1.932.165 | (1.198.606) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | | |
| Vergi ödemeleri | | | |
| Değer düşüklüğüne uğramış alacaklardan tahsilat | 14 | (16.887.245) | (7.249.982) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 6 | 3.102.179 | 2.347.515 |
| Alınan faiz | 17 | (924.584) | (475.883) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | 27 | 28.340.550 | 6.114.583 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | 3.495.833 | (339.952) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 11,13 | (104.167) | (339.952) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 3.600.000 | -- |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (159.080.566) | (69.583.494) |
| Ödenen faizler | 9 | (63.347.085) | (51.872.992) |
| Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları | | (9.461.803) | (9.727.751) |
| Ödenen kar payları | 9 | (7.964.595) | (8.057.773) |
| Kar payı ödemesine ilişkin ortaklardan alacaklardan mahsup edilen tutar | 20 | (110.930.084) | (31.889.348) |
| İlişkili taraflara verilen diğer borçlara ilişkin nakit girişleri/(çıkışları), net | 20 | (51.664.362) | -- |
| Ödenen komisyonlar | | 94.749.227 | 44.900.848 |
| Ödenen övence bedelleri | 28 | (9.407.764) | (11.783.125) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C) | 28 | 1.054.100 | (1.153.353) |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | (52.416.670) | (13.940.498) |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 5 | 326.194.848 | 135.104.221 |
| | 5 | 273.778.178 | 121.163.723 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Konsolide finansal tablo dipnotları

| <u>Dipnot</u> | <u>Açıklama</u> | <u>Sayfa</u> |
|----------------------|--|---------------------|
| 1 | Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu | 7 |
| 2 | Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar | 8-9 |
| 3 | Önemli muhasebe politikalarının özeti | 9-38 |
| 4 | Bölgümlere göre raporlama | 39-41 |
| 5 | Nakit ve nakit benzerleri | 41-42 |
| 6 | Ticari alacak ve borçlar | 42-44 |
| 7 | İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | 45 |
| 8 | Diğer alacak ve borçlar | 46 |
| 9 | Borçlanmalar | 48-49 |
| 10 | Stoklar | 50 |
| 11 | Maddi duran varlıklar | 50-51 |
| 12 | Kullanım hakkı varlıkları | 51 |
| 13 | Maddi olmayan duran varlıklar | 52 |
| 14 | Vergi | 53-57 |
| 15 | Sözleşme varlıkları | 57 |
| 16 | Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar | 58-60 |
| 17 | Çalışanlara sağlanan faydalar | 60 |
| 18 | Diğer varlık ve yükümlölükler | 61 |
| 19 | Peşin ödenmiş giderler | 61 |
| 20 | Sermaye | 62-63 |
| 21 | Pay başına kazanç | 63 |
| 22 | İlişkili taraf açıklamaları | 64-68 |
| 23 | Hasılat | 69 |
| 24 | Satışların maliyeti | 69 |
| 25 | Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri | 70 |
| 26 | Niteliklerine göre giderler | 71 |
| 27 | Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler | 72 |
| 28 | Finansman gelirleri ve giderleri | 72 |
| 29 | Finansal araçlar | 73-74 |
| 30 | Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi | 75-83 |
| 31 | Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) | 84 |
| 32 | Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar | 84 |
| 33 | Raporlama döneminden sonraki olaylar | 85 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet 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 dağıtımını 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.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ortakları ve nihai olarak müştereken kontrol eden ortakları Kiler Holding Anonim Şirketi ve Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'dir. (Dipnot 20).

Şirket'in kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Muratpaşa Mah. Haşilefendi Caddesi Karaday İş Merkezi No:1/2 Yakutiye / Erzurum.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un çalışan sayısı 728'dir (31 Aralık 2020: 753).

Bu konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (burada ve bundan sonra birlikte "Grup" olarak, her bir şirket içinse "Grup Şirketi" olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar ile bunların buldukları 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 |

Aras Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("EDAŞ")

Şirket, 28 Haziran 2013 tarihinde EDAŞ'ın %100 hissesini özelleştirme yoluyla, 128.500.000 ABD Doları karşılığı satın almıştır. EDAŞ, Ağrı, Ardahan, Bayburt, Erzincan, Erzurum, Iğdır ve Kars'ı kapsayan toplam 7 ilde, Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. ("TEDAŞ") ile imzalanan İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi ("İHDS") imzalanma tarihi olan 4 Temmuz 2006 tarihinden başlamak üzere 30 yıl boyunca elektrik dağıtım hakkına sahiptir.

Aras Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("EPSAŞ")

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

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 Denetlenmesi Hakkında" alınan kurul kararına tabidir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

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

Bazı dipnot açıklamalarında kullanılan gerçeğe uygun değer ölçme esasları 31 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

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

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuŐ olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliŐtirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 21 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal konsolide tabloları Şirket Genel Kurulu'nun deđiŐtirme, ilgili düzenleyici kurumların ise deđiŐtirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, ilişikteki konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup'un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

İlişikteki konsolide finansal tablolar, ana şirket Grup ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını aşağıdaki kısımlarda belirtilen şekilde yansıtmaktadır. Konsolidasyona dahil olan şirketlerin finansal tabloları konsolide finansal tablolara aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

i) İşletme birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, kontrolün Grup'a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttukları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

i) İşletme birleşmeleri (devamı)

Grup, şerefiyeyi, satın alma tarihinde aşağıdaki gibi ölçer:

- Transfer edilen satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kayda alınan paylar; artı
- Eğer işletme birleşmesi aşamalı olarak gerçekleştiriliyorsa satın alınan şirketteki önceden var olan özsermaye payının gerçeğe uygun değeri; eksi
- Satın alınan tanımlanabilir varlıkların ve varsayılan yükümlülüklerin kayıtlara alınan net değeri (genellikle gerçeğe uygun değeri).

ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------|-----------------|----------------|
| EPSAŞ | 100% | 100% |
| EDAŞ | 100% | 100% |

iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili özkaynak altındaki diğer tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

iv) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerle aynı şekilde silinmektedir.

Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlarda, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Grup'un geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değer yabanc para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

(c) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacaklarını oluşturdukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'a ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakileri dikkate alır:

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (devamı) :

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar.

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kriterlere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

| | |
|---|--|
| İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
|---|--|

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar aktif bir piyasaya kote olmayan sabit veya belirli ödemeleri olan finansal araçlardır. Bu varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri eklenerek kayıtlara alınırlar. İlk kayda alınmanın ardından, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden değer düşüklükleri düşülerek değerlendirilir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerlerini, ticari alacakları, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıkları ve diğer alacakları içermektedir.

Nakit ve nakit benzeri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa, bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduat ve satın alındığı tarihte vadesi üç aydan kısa vadeli ve gerçeğe uygun değerinin değişme riski düşük olan diğer nakit benzeri varlıklardır.

Diğer

Diğer türev olmayan finansal araçlar, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden varsa, değer düşüklükleri düşülerek ölçülmektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar (devamı)

İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

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. Söz konusu İHDS bedeli birinci tarife dönemi için (2006-2010) gelir tavanına eklenerek itfaya tabi tutulmuştur.

İHDS sözleşme süresi 24 Temmuz 2006'dan itibaren 30 yıldır. Bu sürenin sonunda işletme süresi, ilgili dönemde yürürlükte olan kanunlara uygun olarak TEDAŞ tarafından uzatılabilir.

Grup TFRS Yorum 12 "İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları"nın kapsamına giren bu sözleşme uyarınca, elektrik enerjisi dağıtıcısı olarak hareket eder ve bu dağıtımın gerçekleştirilebilmesi için kullanılan tesisi inşa eder ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletip tesisin bakımını gerçekleştirir. Cari dönem içerisinde sözleşmenin niteliğinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

İHDS uyarınca, tesislerin mülkiyeti kamuya ait olup üstlenilen yatırım faaliyetleri ve yenileme hizmetleri için hak edilen alacaklar garantörün EPDK yönlendirmesi ile nakit ya da diğer finansal varlıkların ediniminin koşulsuz ve sözleşmelerle düzenlenmiş hakkı olduğu sürece, finansal varlık olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup, tarifeler yoluyla geri ödenmesi garanti edilmiş olan yatırımları ilk olarak "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı uyarınca gerçeğe uygun değer üzerinden "İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar" olarak muhasebeleştirilmiştir. İlk kayıtlara alınmalarını mültekip finansal varlıklar itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür.

İHDS ile birlikte Dağıtım ve Perakende Satış Lisansı'nın getirdiği kullanım haklarına ilişkin parametreler beşer yıllık uygulama dönemlerinde EPDK tarafından kurul kararı ile güncellenmektedir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 24 Temmuz 2006 tarihinde özelleştirilen hizmetlerle ilgili olarak, 2006 ile 2010 arasında ilk uygulama dönemini, 2011 ile 2015 tarih aralığını kapsayan ikinci uygulama dönemini ve 2016-2020 tarih aralığını kapsayan üçüncü uygulama dönemini bitirmiştir. İkinci uygulama dönemine ilişkin haklar, 28 Aralık 2010 tarihinde gerçekleştirilen EPDK kurulu kararı (Karar No: 2991) ile onaylanmıştır.

EDAŞ için 2016-2020 yılları arasında geçerli olacak üçüncü uygulama dönemine ilişkin dağıtım sistem işletim gelir gereksinimi ve ilgili parametreleri EPDK tarafından 30 Aralık 2015 tarihli ve 6033-1 sayılı kurul kararı ile ve 2021-2025 yılları arasında geçerli olacak dördüncü uygulama dönemine ilişkin dağıtım sistem işletim gelir gereksinimi ve ilgili parametreleri EPDK tarafından 24 Aralık 2020 tarihli ve 9899-1 sayılı kurul kararı ile onaylanmıştır.

Grup'un gelir ve giderleri EPDK düzenlemelerine tabidir. Grup'un ne kadar gelire gereksinimi olduğu EPDK tarafından belirlenir. Gelir kalemlerinin EPDK tarafından belirlenen gelir gereksiniminin altında veya üstünde kalması durumunda söz konusu farklar, gelirin niteliğine bağlı olarak, düzeltmeye tabi olabilir veya olmayabilir. Halen 5 yıllık dönemler itibarıyla düzenlenen gelir gereksinimi; Grup'un gereksinim duyduğu faaliyet giderlerini, yatırım harcamalarının itfasını, itfa edilmemiş yatırım tutarlarına ait alternatif yatırım maliyetlerini, vergi uygulamalarından kaynaklanan dönemsel sapmaları karşılamak amacıyla gelire ilave edilen veya gelirden düşülen vergi farklarını içerir. Gelir gereksinimi ile düzeltmeler yıllar itibarıyla Enerji Piyasası Endeksi ("EPE") ile güncellenerek hesaplanır.

Grup, İHDS uyarınca gerçekleştirmiş olduğu hizmetler için TFRS 15 uyarınca hasılatını muhasebeleştirir ve ölçer.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar (devamı) :

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

Grup'un finansal yükümlülükleri, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Güvence bedelleri

Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 26. maddesi gereği "Perakende satış lisansı sahibi tüzel kişi abonelerinden kullanım yerinin değişmesi ve/veya perakende satış sözleşmesinin sona ermesi veya sözleşmenin feshi halinde, müşterinin elektrik enerjisi tüketim bedelini ödememesi ihtimaline karşılık, borcuna mahsup etmek üzere güvence bedeli talep edilebilmektedir.

Kilowatt (kW) başına talep edilen güvence birim bedelleri EPDK tarafından her yıl Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Eylül ayı 12 aylık Tüketici Fiyatları Genel Endeksi ("TÜFE") değişim oranları dikkate alınarak artırılır ve her yıl Ocak ayı itibarıyla EPDK onayıyla yürürlüğe girer.

EPDK'nın 3 Kasım 2010 tarihli ve 2860 numaralı "Güvence Bedelleri ile Uygulamaya İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı kurul kararı uyarınca güvence bedellerinin iadesine ilişkin esaslar aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

- Sözleşmenin feshi veya sona ermesi durumunda;
- Grup tarafından tahsil edilen nakit güvence bedeli, sözleşmenin feshedildiği ve sona erdiği tarihteki TÜİK tarafından açıklanmış olan iki ay öncesine ait TÜFE oranı üzerinden güncelleştirilerek müşterinin Grup şirketi ile olan bütün hesaplarının tasfiyesinden sonra varsa bakiyesi Grup şirketinin kayıtları veya müşterinin güvence alındı belgesi dikkate alınarak talep tarihinden itibaren en geç üç işgünü içerisinde müşteriye iade edilir.
- Güvence bedeli süresiz banka kati teminat mektubu olarak alınmış ise, bu teminat mektubu sözleşmenin feshi veya sona ermesi tarihindeki müşterinin Grup şirketi ile olan bütün hesaplarının tasfiyesinden sonra müşteriye iade edilir.

Mevcut abonelerin güvence bedelleri aboneler tarafından yukarıdaki iade koşulları yerine getirilmesini müteakip ödenecek olmaları sebebiyle TÜFE kullanılarak bilanço tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar" hesabında izlenmektedir. Güvence bedeli değerlendirme giderleri ve gerçekleşen güvence bedeli giderleri konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman giderleri altında muhasebeleştirilir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansal araçlar (devamı)

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı konsolide finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(d) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup'un maddi duran varlıkları maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonraki değerleri ile aşağıdaki gibi muhasebeleştirilir:

Maddi duran varlıkları oluşturan kalemler farklı faydalı ömürlere sahip ise maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar, elden çıkarma tutarı ile varlığın kayıtlı değerinin karşılaştırılması ile belirlenir ve kar veya zararda, "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" veya "Yatırım faaliyetlerinden giderler" altında kayıtlara alınır.

(ii) Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabii tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Araziler amortisman tabii değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| <u> Açıklama </u> | <u> Yıllar </u> |
|---------------------------|-----------------|
| Özel maliyetler | 8-10 |
| Binalar | 50 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 5 |
| Demirbaşlar | 4-10 |
| Taşıtlar | 5 |

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi ile ilgili kiralama süreleri veya faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulur.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren yararlı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yönetimi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi olmayan duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Açıklama

| | <u>Yıl</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| Elektrik satış hakları | 23,5 |
| Bilgisayar yazılımları | 2-10 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 3-10 |

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

(g) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

(h) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları ("BKZ") için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve

Grup aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede ve BKZ'larının tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 60 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Ticari alacaklar, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar ve diğer alacaklar için Grup, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygulamayı tercih etmiştir. (Basitleştirilmiş yaklaşım uyarınca TFRS 9, tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığının kullanılmasını gerektirir). Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararları deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülmüştür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Grup'un vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Grup herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit giriŐi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değerı, paranın zaman değerı ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değerı geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

(i) Sözleşme varlıkları

TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir Şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır.

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır 30 Haziran 2021 itibarıyla her çalışma yılı için kıdem tavanı 7.639 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117 TL).

TFRS'ye göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>30 Haziran 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| Gelecek yıllarda beklenen faiz artışı % | 13,0 | 13,6 |
| Gelecek yıllarda beklenen enflasyon % | 8,5 | 8,5 |

Türkiye Muhasebe Standardı 19 ("TMS 19"), Çalışanlara Sağlanan Faydalar 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kar/zararın diğer kapsamlı gelir/(gider) hesapları altında yansıtılması gerekmektedir. Ancak, söz konusu tutarlara dair aşağıdaki açıklanan nedenlerden aktüeryal farklar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

EPDK'nın 2991 sayılı 28 Aralık 2010 tarihli kararı uyarınca dağıtım ve perakende satış lisansına sahip tüzel kişilerin ilgili faaliyetlerine ilişkin olarak katlanmakta oldukları ve gelir gereksinimlerinde yer alan bazı gider unsurları için (örneğin kıdem tazminatı giderleri) söz konusu gider unsurlarının gerçekleşmeleri esas alınarak her yıl ilgili faaliyet bazında gelir tavanı hesaplamasında düzeltme yapılmaktadır. Bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan 5.298.426 TL (31 Aralık 2020: 4.765.277) tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı ileride uygulanacak gelir tavanı içerisinde düzeltme bileşeni olarak tazmin edileceğinden söz konusu karşılık tutarının ilişikteki konsolide finansal tablolarda kar veya zararda etkisi bulunmamaktadır.

İzin karşılıkları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındadır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları 30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Hasılat

Hasılat, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zaman içinde devreder, dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

EPDK'nın 4019 sayılı ve 12 Eylül 2012 tarihli "Dağıtım ve Perakende Satış Faaliyetlerinin Hukuki Ayırıştırılmasına İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı kurul kararına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiler tarafından dağıtım ve perakende satış faaliyetlerinin ayrı tüzel kişilikler altında yürütülmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda dağıtım ve perakende lisansı sahibi şirketlerin hangi gelir kalemlerine sahip olması gerektiği EPDK tarafından düzenlenmiştir. Grup'un elde etmiş olduğu hasılat aşağıda belirtilen kalemlerden oluşmaktadır.

Dönem içerisinde gerçekleşen dağıtım, sayaç okuma ve iletim gelirleri, EPDK tarafından belirlenen ve tarife tablosu ile açıklanan gelir tavanına göre düzeltmeye tabi tutulmaktadır. Gelirlerde oluşan fazla veya eksik kısımlar oluşmalarının ardından ikinci yıl sonunda EPDK tarafından belirlenen tarifeye bir düzeltme kaydı olarak kaydedilir ve 2 yıl sonraki tarifeye eklenir veya mahsup edilir. Döneme ilişkin oluşan fazla kısım "kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar", eksik kısım ise "kısa ve uzun vadeli ticari borçlar" altında sınıflandırılır. Söz konusu farklar kar veya zarar tablosunda hasılat içerisinde muhasebeleştirilir.

Elektrik satışları

Elektriğin depolanabilir bir stok olmamasından dolayı Grup'un müşterilere satmış olduğu elektriğin alım ve satımı aynı anda olmakta ve buna göre kullanım anında satış ve maliyetler gerçekleşmektedir. Faturalamalar abonelerin elektrik kullanımını takiben ilgili ay sonlarında yapılmakta olup, Grup Yönetimi, elektrik sayacı okumalarında yaşanan ortalama 5-10 gün arası gecikmelerin finansal tablolarda önemli bir etki yaratmayacağını belirtmekte olup her dönem sonu analiz ederek takip etmektedir. Abonelere yapılan elektrik satışından elde edilen hasılat iadeler düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür. Hasılatın muhasebeleştirilmesi için ürünle ilgili risk ve faydaların abonelere transfer edilmiş olması gerekmektedir. Riskler ve faydaların transferi, abonelerin elektrik tüketimine bağlıdır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Hasılat (devamı)

Perakende satış hizmeti geliri

Elektrik Piyasası Kanunu'nda perakende satış hizmeti; perakende satış lisansına sahip şirketlerce, elektrik enerjisi ve/veya kapasite satımı dışında tüketicilere sağlanan diğer hizmetler olarak tanımlanmıştır. Perakende satış hizmeti kapsamı, Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliğinde, elektrik enerjisi ve/veya kapasite satımı dışında, tüketicilere sağlanan, faturalama ve tahsilat gibi diğer hizmetler olarak tanımlanmıştır. Grup tarafından kesilen faturalarda yer alan perakende satış hizmet bedeli, faturalandırma, müşteri hizmetleri, perakende satış hizmetine ilişkin yatırım giderleri ve perakende satış hizmetine ilişkin diğer giderlerden oluşmaktadır. Perakende satış hizmeti bedeli, Grup'tan enerji alan tüm tüketicilere uygulanmaktadır.

Dağıtım sistem kullanımı geliri

Dağıtım faaliyeti, elektrik enerjisinin 36 kilovatt ("kW") ve altındaki hatlar üzerinden naklini gerçekleştirmek için gerekli olan tesis ve şebekenin tesisi ile bu tesislerin işletilmesi ve bakımını kapsamaktadır. Dağıtım tarifeleri Elektrik Piyasası Kanununun 13. maddesi gereğince elektrik enerjisinin dağıtım tesisleri üzerinden naklinden yararlanan tüm gerçek ve tüzel kişilere eşit taraflar arasında fark gözetmeksizin uygulanacak dağıtım hizmetine ilişkin fiyatları, hükümleri ve şartları içermektedir. Dağıtım bedeli Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği, Gelir ve Tarife Düzenlemesi Kapsamında Düzenlemeye Tabi Unsurlar ve Raporlamaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ve diğer ikincil mevzuat kapsamında belirlenmektedir. Dağıtım bedeli dağıtım sistem kullanım fiyatını kapsamakta olup dağıtım hizmeti sunabilmek için dağıtım sistemine ilişkin yatırım harcamaları, işletme ve bakım giderleri dikkate alınarak hesaplanan ve tüm dağıtım sistemi kullanıcılarından tahsil edilen bir bedeldir. Dağıtım bedeli enerjiye, perakende satış hizmetine, sayaç okumaya ve iletme ilişkin maliyetleri içermemektedir.

İletim sistemi kullanımı geliri

İletim tarifesi Elektrik Piyasası Kanununun 13 üncü maddesi gereğince Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi ("TEİAŞ") tarafından hazırlanmakta ve üretilen, ithal veya ihraç edilen elektrik enerjisinin iletim tesisleri üzerinden naklinden yararlanan tüm kullanıcılara eşit taraflar arasında fark gözetmeksizin uygulanacak fiyatları, hükümleri ve şartları içermektedir. TEİAŞ'ın yaptığı şebeke yatırımları ve iletim ek ücretleri iletim tarifesinde yer almaktadır. Dağıtım sistemi kullanıcılarına tahakkuk ettirilen iletim bedeli TEİAŞ tarafından dağıtım lisansı sahibi tüzel kişilere fatura edilen iletim tarife tutarının karşılanması için dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi tarafından dağıtım sistemi kullanıcılarına uygulanan birim fiyattır.

Sayaç okuma geliri

Sayaç okuma bedeli sayaç okuma maliyetlerini yansıtan ve Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği kapsamında belirlenen bir bedeldir. Söz konusu bedel tüm dağıtım sistemi kullanıcıları için abone grubuna ve bağlantı durumuna göre okuma başına belirlenmektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Hasılat (devamı)

Kayıp-kaçak enerji geliri

Kayıp-kaçak bedeli Elektrik Piyasası Kanunu, Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği, Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ ve diğer ikincil mevzuat gereğince müşterilere tahakkuk ettirilmektedir. Dağıtım Sistemi Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğin Ek 2. maddesi gereğince "Kayıp Kaçak Bedeli", dağıtım bölgesine girmesi öngörülen elektrik miktarı ile hedeflenen kayıp kaçak oranı sonucunda bulunan enerji miktarı esas alınarak hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Dolayısıyla, kayıp-kaçığın maliyetini dağıtım seviyesinden elektrik şebekesine bağlı olan sanayi tesisleri de dahil tüm elektrik tüketicileri ödemektedir. Kayıp-kaçak bedeli elektrik sisteminde ortaya çıkan teknik ve teknik olmayan kaybın maliyetinin kayıp-kaçak hedefi oranları ölçüsünde karşılanabilmesi amacıyla belirlenen bir bedeldir.

Fiyat eşitleme geliri

Fiyat eşitleme mekanizması farklı bölgelerde oluşan satışlar için katlanılan maliyetler arasındaki dengesizliği gidermek ve böylelikle tüketicilerin dağıtım bölgeleri arası maliyet farklılıklarından kısmen veya tamamen korunmasını sağlamak amacıyla EPDK tarafından kurulmuştur. Fiyat eşitleme mekanizmasının uygulanması sonucunda her bir dağıtım bölgesi için desteklenecek veya şirketlerin destekleyeceği tutar yine EPDK'nun belirlediği formüle göre hesaplanarak fiyat eşitleme dönemi öncesinde taraflara bildirilir. Bu tutarlar Grup tarafından kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Yatırım harcamalarından gelirler

TFRS Yorum 12 "İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları" kapsamında, devlet veya diğer kamu sektörü işletmeleri tarafından sağlanan – yol yapımı, enerji dağıtımı, hastane veya okul yapımı gibi – işlemlerin özel işletmelere devri olarak tanımlanmaktadır. Grup'un elektrik dağıtım hizmeti operasyonları, hizmet imtiyaz anlaşmaları kapsamına girmektedir.

Grup'un devlet ile olan hizmet imtiyaz anlaşmasının şartları göz önünde bulundurulduğunda; Grup, TFRS Yorum 12'yi finansal varlık modeli olarak kabul etmiş ve bir finansal varlığı hizmetin sunulduğu taraftan herhangi bir şarta bağlı olmaksızın yapılacak olan nakit veya diğer finansal varlık tahsilatı olarak tanımlamıştır. Elektrik dağıtımından kaynaklanan söz konusu hak, EPDK tarafından belirlenen dağıtım ve perakende satış hizmetine ilişkin tarifeler baz alınarak abonelere yapılan toplam faturalamalar içinde yansıtılarak muhasebeleştirilir. Grup, finansal varlık modeline göre hesapladığı geliri "Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler" olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, finansal varlığı ise "İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar" olarak konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirmektedir.

TFRS Yorum 12'nin kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Grup'un bağlı ortaklığı, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder ve bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapıyı inşa eder veya yeniler (inşaat veya yenileme hizmetleri) ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıyı işletir ve altyapının bakımını (işletme hizmetleri) gerçekleştirir. Grup, gerçekleştirdiği yatırım harcamaları sonucunda elde ettiği hasılatı ve katlandığı maliyeti TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" uyarınca muhasebeleştirir.

Yatırım harcamalarından gelirler tek bir performans yükümlülüğü olarak ilgili yatırımlar yerine getirildiği an muhasebeleştirilmektedir

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Hasılat (devamı)

Kesme bağlama bedeli

Kesme-bağlama bedelleri Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği gereğince belirlenmektedir. Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 25. Maddesi uyarınca elektrik enerjisinin yeniden bağlanması için, abone tarafından dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiye makbuz karşılığı peşin olarak bir kesme-bağlama bedeli ödenir. Fiilen elektriği kesilmeyen aboneden kesme-bağlama bedeli talep edilmez. Kesme-bağlama bedelleri her yılın Ekim ayının sonuna kadar dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiler tarafından belirlenerek EPDK'ya önerilir ve EPDK onayı ile yürürlüğe konulur.

Sayaç sökme takma bedeli

Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 16. maddesi kapsamındaki periyodik kontrollere esas sayaç sökme takma bedeli ile aynı yönetmeliğin 18. maddesi kapsamındaki sayaç sökme takma bedeli sayaç maliki tarafından karşılanır. Sayaç malikinin müşteri olması durumunda, tahakkuk ettirilecek sayaç sökme takma bedelleri, işlem sonrasında müşteriye düzenlenecek ilk ödeme bildiriminden tahsil edilir.

Diğer gelirler

Diğer gelirlerin kapsamı, Grup tarafından yukarıda belirtilen dağıtım sisteminin kullanımına ilişkin bedeller dışında kullanıcılara tahakkuk ettirilen bedeller kapsamında toplanan gelirler ile üçüncü taraflara sunulan hizmetlerden elde edilen gelirden oluşmaktadır. Söz konusu bu gelirler Dağıtım Sistemi Gelirlerinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ'in 25 inci Maddesi kapsamında belirtilen ve yukarıda açıklanmayan diğer kalemlerden oluşmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler. Elektrik satışı ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili giderler oluştuğu anda kaydedilirler.

Net enerji bedeli

Net enerji bedeli Grup'un elektrik alımından kaynaklanan maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maliyetler kullanım anında giderleştirilmektedir.

İletim sistemi kullanım bedeli

Grup TEİAŞ'ın iletim sistemini kullanması sebebiyle Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği doğrultusunda sistem kullanım ve sistem işletim bedelini ödemekle yükümlüdür. İletim sistemi sistem kullanım ve sistem işletim tarifeleri, gelir tavanları esas alınarak yıllık olarak TEİAŞ tarafından hesaplanır ve EPDK tarafından onaylanır.

Sayaç okuma gideri

Sayaç okuma bedeli sayaç okuma maliyetlerini yansıtan ve Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Tarifeler Yönetmeliği kapsamında belirlenen bir bedeldir. Söz konusu bedel tüm dağıtım sistemi kullanıcıları için abone grubuna ve bağlantı durumuna göre okuma başına belirlenmektedir.

Kesme bağlama bedeli

Kesme-bağlama bedelleri Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği gereğince belirlenmektedir. Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 25. Maddesi uyarınca elektrik enerjisinin yeniden bağlanması için, müşteri tarafından dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiye makbuz karşılığı peşin olarak bir kesme-bağlama bedeli ödenir. Fiilen elektriği kesilmeyen aboneden kesme-bağlama bedeli talep edilmez. Kesme-bağlama bedelleri her yılın Ekim ayının sonuna kadar dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiler tarafından belirlenerek EPDK'ya önerilir ve EPDK onayı ile yürürlüğe konulur.

Sayaç sökme takma bedeli

Elektrik Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 16. maddesi kapsamındaki periyodik kontrollere esas sayaç sökme takma bedeli ile aynı yönetmeliğin 18. maddesi kapsamındaki sayaç sökme takma bedeli sayaç maliki tarafından karşılanır. Sayaç malikinin müşteri olması durumunda, tahakkuk ettirilecek sayaç sökme takma bedelleri, işlem sonrasında müşteriye düzenlenecek ilk ödeme bildiriminden tahsil edilir.

(l) Finansman giderleri, finansman gelirleri

Finansman gelirleri, ilişkili taraflardan olan diğer alacaklardan kaynaklanan vade farkı gelirlerinden, oluşmaktadır.

Finansman giderleri, ilişkili taraflardan olan diğer borçlardan kaynaklanan vade farkı giderlerinden, güvence bedeli değerlendirme giderlerinden, gerçekleşen güvence bedeli giderlerinden, teminat mektubu giderlerinden ve borçlanma kalemlerine ait faiz ve kur farkı giderlerinden ve bu borçlanmalarla ilgili komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

Grup, benzer işlem gruplarından kaynaklanan kazanç ve kayıpları (örneğin kur farkı kazanç ve kayıplarını) netleştirerek sunar. Ancak Grup, söz konusu kazanç ve kayıplar önemli ise bunları ayrı olarak gösterir.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, imtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı, reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri, abonelerin gecikmiş ödemelerinden kaynaklanan vade farkı gelirleri, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, borçlanma araçları dışında kalan parasal finansal varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, elektrik tedarikçilerine olan borçlardan kaynaklanan vade farkları giderlerinden, borçlanma araçları dışında kalan parasal finansal varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

Reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri

İHDS sözleşmesi uyarınca Grup tarafından yapılan yatırım harcamalarına ilişkin reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri TFRS Yorum 12'ye göre muhasebeleştirilir. İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar üzerinden elde edilen faiz gelirleri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı

EPDK, İHDS sözleşmesi uyarınca dağıtım şirketleri tarafından yapılan yatırım harcamalarının fiyatını düzenlerken yıllık TÜFE'yi dikkate almaktadır. Bu nedenle, TFRS Yorum 12 uyarınca finansal varlık olarak muhasebeleştirilen imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar, her raporlama tarihi itibarıyla TÜFE'ye göre güncellenmektedir.

(n) Kiralama işlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika, TFRS 16'nın yürürlük tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtmak üzere bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Grup, kullanım hakkı varlıklarını konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir başlık olarak "kullanım hakkı varlıkları" içerisinde sunmuştur. Grup kira yükümlülüklerini "Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda ayrı olarak sunmuştur.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(o) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, faaliyet gruplarına göre elektrik dağıtım ve perakende elektrik satışı olarak belirlemiştir. Grup yönetimi, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyebilecek ve/veya finansal tabloları değerlendirmeleri sırasında faydalı olacağı kanaatine varması halinde bölümlere göre raporlama yapısında değişiklik yapabilir. Grup'un faaliyetlerinin tamamının Türkiye'de gerçekleşmesi ve varlıklarının tamamının Türkiye'de bulunması ile tek bir dağıtım bölgesinde faaliyet göstermesi sebebiyle, finansal bilgilerin coğrafi bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır (Dipnot 4).

(p) Nakit akışları tablosunun raporlanması

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve diğer işletmelerde bulunan yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

(r) Temettüler

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

(s) Vergi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari dönemde vergiye konu kar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğüdür ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

• Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;

• Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklıklardaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(s) Vergi (devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

(t) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zimni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tablo dipnotlarında açıklamaktadır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman gideri olarak muhasebeleştirilir. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

EPDK Karşılıkları

30 Mart 2013 tarihli ve 28603 numaralı Resmi Gazete ile yürürlüğe giren 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında EPDK'nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğler kapsamında ilgili ilke, esas ve uygulamalara ilişkin uyumsuzluk durumunda, EPDK Denetim Dairesi Başkanlığı üst yazı ile gerekçesini de bildirerek cezaya konu tutarın belirli bir süre içinde ödemesinin yapılmasını Grup'un bağlı ortaklıklarına tebliğ eder. Genellikle peşin olarak ödenen bu cezaların yanı sıra özellikle geriye dönük cezalarda mutabakatlaşma sürecine kadar ödeme yapılmadığı durumlar da olabilir. Grup'un hukuk birimi ve Grup yönetiminin kullanmış olduğu varsayımlar doğrultusunda ceza tebliğ edildiği anda konsolide finansal durum tablosunda değerlendirilen tutar kadar karşılık ayrılır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Grup'un bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olması ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Grup sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(u) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

(v) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- İlgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)
Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar 'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri "değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayınlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayınlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tlm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayınlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(y) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)
Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

(ü) Muhasebe tahmin ve varsayımların kullanılması

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 6: Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü: Grup Yönetimi'nin ticari alacaklar tutarı, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır. Grup ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsilatı şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.
- Dipnot 14: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri: Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapılması gerekmektedir.
- Dipnot 16: Dava karşılıkları: Grup yönetimi, halen devam eden davalar için muhtemel olarak tahmin ettiği nakit çıkışları üzerinden bir karşılık tutarı hesaplayarak kayıtlara almaktadır.
- Dipnot 22: Grup yönetimi, ilişkili taraflardan diğer alacaklarını ve diğer borçlarını tahmini nakit akışlarına bağlı olarak dönen /duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(z) Muhasebe tahmin ve varsayımların kullanılması (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Grup'un çeşitli dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin ölçümünde Grup mümkünse piyasada gözlemlenebilir bilgileri kullanmaktadır. Bu gerçeğe uygun değer ölçümleri, gerçeğe uygun değer hiyerarşisi içinde aşağıda açıklanan farklı seviyelerde kullanılan değerlendirme teknikleri ile verilere bağlı olarak sınıflandırılmaktadır:

Seviye 1: Grup'un ölçüm tarihinde erişebildiği benzer varlıklar ya da yükümlülükler için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar.

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da yükümlülükler açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler.

Seviye 3: Varlıklar ve yükümlülükler için gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler.

Grup'un çeşitli dipnot açıklamaları finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Ticari ve diğer alacaklar, ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer alacaklar ve ticari ve diğer borçların gerçeğe uygun değeri gelecekteki nakit akışlarının raporlama dönemindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir.

Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Açıklama amacıyla belirlenen gerçeğe uygun değerler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının raporlama dönemindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4 Bölümlere göre raporlama

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

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

| | Elektrik dağıtımı | | Perakende elektrik satışı | | Diğer (*) | | Konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonlar | | Toplam | |
|--|-------------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------|--------------|--|---------------|-----------------|---------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Hesolat | 432.049.992 | 496.734.200 | 2.058.773.433 | 924.699.908 | 9.547.145 | 53.927.484 | (245.723.376) | (265.270.494) | 2.254.647.194 | 1.210.091.098 |
| Satışların maliyeti | (184.739.475) | (108.585.137) | (2.001.210.552) | (880.451.503) | - | - | 239.845.404 | 248.209.697 | (1.946.104.623) | (940.826.943) |
| Brüt kar | 247.310.517 | 188.149.063 | 57.562.881 | 44.248.405 | 9.547.145 | 53.927.484 | (5.877.972) | (17.060.797) | 308.542.571 | 269.264.155 |
| Amortisman giderleri öncesi brüt kar | 247.310.517 | 188.149.063 | 57.562.881 | 44.248.405 | 9.547.145 | 53.927.484 | (11.755.944) | (22.938.794) | 302.664.599 | 263.386.158 |
| Faaliyet gelirleri/(giderleri),net | (145.787.318) | (103.166.685) | (12.891.321) | (10.200.062) | 317.452.659 | 242.517.973 | (335.640.923) | (266.166.725) | (176.866.903) | (137.015.499) |
| Finansman gelirleri ve giderleri, net | (32.668.777) | (29.816.013) | (36.631.574) | (12.417.936) | (3.143.066) | (19.291.440) | - | 9.497.230 | (72.443.417) | (52.028.159) |
| Amortisman ve itfa payları | (3.712.701) | (3.792.735) | (1.300.230) | (1.317.789) | (2.046.787) | (2.086.633) | (5.877.972) | (5.877.997) | (12.937.690) | (13.075.154) |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri | 11.257.819 | (729.074) | 13.659.595 | 4.324.089 | - | - | - | - | 24.917.414 | 3.595.015 |
| Faiz gelirleri | 23.194.524 | 1.662.853 | 4.812.873 | 4.344.834 | 333.153 | 106.896 | - | - | 28.340.550 | 6.114.583 |
| Reel makul getiriler düzeltilmesi ile ilgili faiz gelirleri | 80.919.834 | 73.386.658 | - | - | - | - | - | - | 80.919.834 | 73.386.658 |
| İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı | 123.801.029 | 68.596.218 | - | - | - | - | - | - | 123.801.029 | 68.596.218 |
| Diğer gelir gider, net | 13.392.499 | 3.492.526 | 3.149.842 | 4.576.511 | 1.876.082 | 2.929.514 | - | - | 18.418.423 | 10.998.551 |
| Vergi öncesi kar | 317.707.426 | 197.782.811 | 28.362.066 | 33.558.052 | 324.019.186 | 278.103.794 | (353.271.839) | (285.486.286) | 316.813.839 | 223.958.371 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4 Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2021 | Dağıtım | Perakende | Diğer (*) | Konsolidasyon düzeltmeleri | Konsolidasyon toplam |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|----------------------------|----------------------|
| Bölüm varlıkları | 1.511.931.205 | 769.304.288 | 696.693.768 | (606.642.259) | 2.371.287.002 |
| Bölüm yükümlülükleri | (688.836.718) | (706.067.767) | (43.223.167) | 318.933.586 | (1.119.194.066) |

| 31 Aralık 2020 | Dağıtım | Perakende | Diğer (*) | Konsolidasyon düzeltmeleri | Konsolidasyon toplam |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------|----------------------|
| Bölüm varlıkları | 1.654.984.895 | 580.996.331 | 766.272.360 | (778.485.056) | 2.223.768.530 |
| Bölüm yükümlülükleri | (791.306.996) | (539.495.069) | (276.440.875) | 496.806.067 | (1.110.436.873) |

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla raporlanabilir bölüm geliri ve faaliyet karına ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Hasılat | | |
| Raporlanabilir bölümler toplam hasılatı | 2.500.370.570 | 1.475.361.592 |
| Bölümler arası hasılatın eliminasyonu | (245.723.376) | (265.270.494) |
| Konsolide hasılat | 2.254.647.194 | 1.210.091.098 |

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Vergi öncesi dönem karı/(zararı) | | |
| Raporlanabilir bölümler toplam vergi öncesi dönem karı | 670.088.678 | 509.444.657 |
| Bölümler arası kar eliminasyonu | (353.274.839) | (285.486.286) |
| Sürdürülen faaliyetlerden konsolide vergi öncesi dönem karı | 316.813.839 | 223.958.371 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4 Bölümlere göre raporlama (devamı)

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

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Vergi öncesi kar | 316.813.839 | 223.958.371 |
| Finansman gelirleri ve giderleri (Dipnot 28) | 72.443.417 | 52.028.159 |
| Vadeli mevduat faiz gelirleri (Dipnot 27) | (28.340.550) | (6.114.583) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 26) | 12.937.690 | 13.075.154 |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri | (24.917.414) | (3.595.015) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 17.646.440 | 2.885.745 |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 366.583.422 | 282.237.831 |

5 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kasa | 35.023 | 34.310 |
| Bankalar | 212.769.976 | 71.661.790 |
| - Vadesiz mevduatlar | 102.734.172 | 71.073.841 |
| - Vadeli mevduatlar | 110.035.804 | 587.949 |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri (*) | 74.045.990 | 265.639.394 |
| Toplam nakit ve nakit benzerleri | 286.850.989 | 337.335.494 |
| Blokeli bakiyeler (**) | (13.072.811) | (11.140.646) |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 273.778.178 | 326.194.848 |

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla diğer likit varlıklar, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") nezdinde gecelik olarak tutulan ve Takasbank tarafından belirlenen %19 (31 Aralık 2020 %17,31) faiz oranı üzerinden nemalandırılan tutarlardan oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarının 11.289.616 TL'lik kısmı kredi bloke hesabıdır (31 Aralık 2020: 9.373.800 TL). Kredi vadesinden 5 iş günü önce kredi taksiti bu hesaba gönderilmekte ve hesapta bloke olarak bekletilmektedir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarının 1.700.000 TL'lik kısmı 21 Mayıs 2020 tarihinde arsa alımı amacıyla bloke edilen tutardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.700.000 TL). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geriye kalan 83.195 TL'lik tutar kısmı kamulaştırma davalarına ve diğer davalara istinaden mahkeme tarafından bloke edilen tutarlar ile diğer blokeli tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 66.846 TL).

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5 Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Vade | Faiz oranı | 30 Haziran 2021 |
|-------------|----------------|------------|--------------------|
| TL | 1 Temmuz 2021 | %18,85 | 1.458.178 |
| TL | 9 Temmuz 2021 | %18,25 | 12.500.176 |
| TL | 9 Temmuz 2021 | %18,25 | 32.447.770 |
| TL | 12 Temmuz 2021 | %19,00 | 5.007.808 |
| TL | 13 Temmuz 2021 | %16,75 | 50.002.207 |
| TL | 26 Temmuz 2021 | %18,25 | 3.225.281 |
| TL | 2 Ağustos 2021 | %19,00 | 5.394.384 |
| | | | 110.035.804 |

| Para birimi | Vade | Faiz oranı | 31 Aralık 2020 |
|-------------|-------------|------------|----------------|
| TL | 4 Ocak 2021 | %18,00 | 587.949 |
| | | | 587.949 |

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk açıklamaları Dipnot 30'de sunulmuştur.

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 387.878.205 | 238.256.246 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot:22.1) | 359.933 | 9.805 |
| Toplam | 388.238.138 | 238.266.051 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | 377.727.643 | 238.256.246 |
| Omega-4 düzeltme bileşeni (*) | 10.150.562 | -- |
| Şüpheli ticari alacaklar | 167.216.965 | 183.000.683 |
| Değer düşüklüğü karşılığı (-) | (167.216.965) | (183.000.683) |
| Toplam | 387.878.205 | 238.256.246 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllara ait değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 183.000.683 | 164.097.041 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot: 30) | 7.289.360 | 18.393.031 |
| Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar) (Dipnot:30) | (19.970.899) | (6.317.308) |
| Tahsilatlar (Dipnot:30) | (3.102.179) | (2.347.515) |
| 30 Haziran bakiyesi | 167.216.965 | 173.825.249 |

Değer düşüklüğü karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 30'da açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 502.500.210 | 427.945.894 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:22.1) | 21.615.283 | 52.088.802 |
| Toplam | 524.115.493 | 480.034.696 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 414.315.736 | 283.358.215 |
| Gelir farkı düzeltme bileşeni (*) | 45.104.050 | 90.208.099 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 22.1) | 21.615.283 | 52.088.802 |
| Kontrol edilemeyen işletme giderleri (**) | 43.080.424 | 53.124.629 |
| Omega-4 düzeltme bileşeni (***) | -- | 1.254.951 |
| Toplam | 524.115.493 | 480.034.696 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar (devamı)

(**) 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 oluşturdukları yılda tahakkuk ederek muhasebeleştirir.

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Tedarikçilere borçlar | 414.315.736 | 283.358.215 |
| Toplam | 414.315.736 | 283.358.215 |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un tedarikçilere olan borçların 18.782.418 TL'lik kısmı enerji alımına istinaden Elektrik Üretim A.Ş.'ne ("EÜAŞ") (31 Aralık 2020: 23.867.924 TL) ve 50.240.663 TL'lik kısmı enerji ve iletim sistemi kullanımına istinaden Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ne ("TEİAŞ") (31 Aralık 2020: 31.759.859 TL) olan borç tutarından oluşmaktadır. Geri kalan kısmın büyük bölümü Grup'un bakım, onarım ve yatırım harcamalarına ilişkin hizmet almakta olduğu taşeronlara olan borçlardan oluşmaktadır.

Grup'un kısa vadeli ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 30'da açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7 İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar | 217.991.538 | 311.240.470 |
| Uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar | 864.140.820 | 783.023.113 |
| Toplam | 1.082.132.358 | 1.094.263.583 |

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 1.094.263.583 | 1.040.106.700 |
| Dönem içi yatırım tutarı ^(*) (Dipnot 23) | 15.114.535 | 41.276.691 |
| Yatırımlara ilişkin cari dönem itfa | (160.180.485) | (115.240.019) |
| İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı (Dipnot 27) | 123.801.029 | 68.596.218 |
| Dönem içi ayrılan karşılık (-) / karşılık iptali (+) | 9.133.696 | 13.323.223 |
| 30 Haziran bakiyesi | 1.082.132.358 | 1.048.062.813 |

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

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

| İtfa yılı | İtfa ya konu alacaklar | |
|---------------|------------------------|--------------------|
| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| 2022 | 293.434.231 | 267.113.555 |
| 2023 | 203.694.348 | 185.352.443 |
| 2024 | 149.753.886 | 135.929.923 |
| 2025 | 95.794.457 | 86.785.291 |
| 2026 | 61.186.115 | 55.140.372 |
| 2027 | 33.626.345 | 30.056.104 |
| 2028 | 18.285.711 | 16.015.791 |
| 2029 | 7.822.680 | 6.629.634 |
| 2030 | 543.047 | -- |
| Toplam | 864.140.820 | 783.023.113 |

Grup'un kısa ve uzun vadeli imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacakları ile ilgili maruz kaldığı kredi ve değer düşüklüğü riski Dipnot 30'da açıklanmıştır

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 22.1) | 7.687.833 | 102.437.060 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 4.071.689 | 3.568.302 |
| Toplam | 11.759.522 | 106.005.362 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 3.972.151 | 3.107.961 |
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 99.538 | 95.490 |
| Vergi dairesinden alacaklar | -- | 313.334 |
| Personelden alacaklar | -- | 51.517 |
| Toplam | 4.071.689 | 3.568.302 |

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Diğer çeşitli alacaklar | -- | 740.061 |
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 1.069.596 | 380.031 |
| Toplam | 1.069.596 | 1.120.092 |

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen kısa vadeli ve uzun vadeli depozito ve teminatlar ağırlıklı olarak Grup aleyhine açılan davalara ilişkin olarak ilgili icra mahkemelerine ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 30'da açıklanmıştır

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 22.1) | -- | 36.903.042 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 256.004.880 | 238.813.856 |
| Toplam | 256.004.880 | 275.716.898 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Güvence bedeli depozito ve teminatları (**) | 232.985.321 | 196.637.826 |
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 12.511.327 | 29.717.534 |
| Diğer çeşitli borçlar | 10.508.232 | 12.458.496 |
| Toplam | 256.004.880 | 238.813.856 |

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan depozito ve teminatlar esas olarak Grup'un yatırım faaliyetlerine ilişkin taşeronlardan almış olduğu nakdi teminat tutarlarından oluşmaktadır

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

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 30'da açıklanmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9 Borçlanmalar

9.1 Krediler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli krediler | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları | 54.855.574 | 108.743.167 |
| Toplam kısa vadeli krediler | 54.855.574 | 108.743.167 |
| Uzun vadeli krediler | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 130.447.870 | 120.547.097 |
| Toplam uzun vadeli krediler | 130.447.870 | 120.547.097 |
| Toplam krediler | 185.303.444 | 229.290.264 |

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020, tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler | 54.855.574 | 108.743.167 |
| İkinci yılda ödenecekler | 21.787.631 | 18.693.353 |
| Üçüncü yılda ödenecekler | 20.842.158 | 17.882.156 |
| Dördüncü yılda ödenecekler | 19.936.111 | 17.104.786 |
| Beşinci yılda ödenecekler | 17.909.130 | 15.365.677 |
| Beş yıldan sonra ödenecekler | 49.972.840 | 51.501.125 |
| Toplam | 185.303.444 | 229.290.264 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | | | | |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| | Para birimi | Nominal faiz oranı | Vade | Nominal değer | Defter değeri |
| Teminatl bank kredileri (*) | TL | %12 | 2021 | 32.609.976 | 32.417.440 |
| Teminatsız bank kredileri (**) | EUR | %3,56-4,96 | 2026-2032 | 181.071.792 | 152.886.004 |
| | | | | 213.681.768 | 185.303.444 |
| | 31 Aralık 2020 | | | | |
| | Para birimi | Nominal faiz oranı | Vade | Nominal değer | Defter değeri |
| Teminatl bank kredileri (*) | TL | %12 (*) | 2021 | 88.053.765 | 89.201.514 |
| Teminatsız bank kredileri (**) | EUR | %3,56-4,96 | 2026-2032 | 138.442.806 | 140.088.750 |
| | | | | 226.496.571 | 229.290.264 |

Grup'un 30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait kullanmış olduğu kredilerden kaynaklanan yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak bakiyeleri | 229.290.264 | 303.885.027 |
| Dönem içi kredi anapara ödemeleri | (63.347.085) | (51.872.992) |
| Dönem içi kur değişiminin etkileri | 20.044.890 | 17.048.144 |
| Diğer nakit olmayan değişimler | (684.625) | (1.972.237) |
| 30 Haziran bakiyeleri | 185.303.444 | 267.087.942 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9 Borçlanmalar (devamı)

9.1 Krediler (devamı)

(*) Grup ilgili kredi sözleşmesine geri ödeme planı alınan faiz indirimi sebebiyle değişmiştir. Söz konusu sözleşmenin vade tarihi 1 Eylül 2021 ve faiz oranı %12 olmuştur.

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

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 30'da açıklanmıştır

9.2 Kiralama işlemleri

| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-----------------|----------------|
| - Kiralama yükümlülükleri | 10.822.047 | 5.809.162 |

| Uzun vadeli borçlanmalar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| - Kiralama yükümlülükleri | 19.335.773 | 5.744.079 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| Bir yıl içinde | 15.753.160 | 7.194.349 |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler | (4.931.113) | (1.385.187) |
| Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri | 10.822.047 | 5.809.162 |
| İki yıl ve üzeri | 22.350.476 | 6.519.539 |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler | (3.014.703) | (775.460) |
| Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri | 19.335.773 | 5.744.079 |

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

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait Grup'un kiralama işlemlerinden borçlarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri | 11.553.241 | 20.726.550 |
| Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı | 24.015.043 | 229.176 |
| Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi | (7.964.595) | (8.057.773) |
| Dönem içi iptaller | -- | (2.519.763) |
| Dönem içi faiz gideri (Dipnot 28) | 2.554.131 | 1.781.098 |
| 30 Haziran itibarıyla kiralama yükümlülükleri | 30.157.820 | 12.159.288 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10 Stoklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme (*) | 56.154.086 | 43.347.682 |
| Toplam | 56.154.086 | 43.347.682 |

(*) Söz konusu tutarlar Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla henüz yatırım harcamalarında kullanmamış olduğu stok tutarlarından oluşmaktadır.

11 Maddi duran varlıklar

30 Haziran ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 30 Haziran 2021 |
|---|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Maliyet değeri | | | | | |
| Arazi ve arsalar | 3.400.000 | -- | (3.400.000) | -- | -- |
| Binalar | 3.944.365 | -- | -- | -- | 3.944.365 |
| Taşıtlar | 163.924 | -- | -- | -- | 163.924 |
| Tesis makine ve cihazlar | 845.948 | 78.750 | -- | -- | 924.698 |
| Demirbaşlar | 706.177 | 25.417 | -- | -- | 731.594 |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | 9.060.414 | 104.167 | (3.400.000) | -- | 5.764.581 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Binalar | (26.296) | (39.119) | -- | -- | (65.415) |
| Taşıtlar | (144.724) | (9.521) | -- | -- | (154.245) |
| Tesis makine ve cihazlar | (205.644) | (68.807) | -- | -- | (274.451) |
| Demirbaşlar | (382.391) | (73.920) | -- | -- | (456.311) |
| 1 Ocak 2021 kapanış bakiyesi | (759.055) | (191.367) | -- | -- | (950.422) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri | 8.301.359 | | | | 4.814.159 |
| | 1 Ocak 2020 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 30 Haziran 2020 |
| Maliyet değeri | | | | | |
| Taşıtlar | 163.924 | -- | -- | -- | 163.924 |
| Tesis makine ve cihazlar | 563.513 | -- | -- | -- | 563.513 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 3.651.508 | 327.440 | -- | -- | 3.978.948 |
| Demirbaşlar | 843.607 | 12.512 | -- | -- | 856.119 |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | 5.222.552 | 339.952 | -- | -- | 5.562.504 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Taşıtlar | (125.524) | (6.774) | -- | -- | (132.298) |
| Tesis makine ve cihazlar | (93.800) | (39.285) | -- | -- | (133.085) |
| Demirbaşlar | (230.198) | (126.415) | -- | -- | (356.613) |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | (449.522) | (172.474) | -- | -- | (621.996) |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri | 4.773.030 | | | | 4.940.508 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11 Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait amortisman giderinin 191.367 TL'si (30 Haziran 2020: 172.474 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran tarihleri itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

30 Haziran tarihleri itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek tutarı bulunmamaktadır.

12 Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

| | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 5.999.490 | 4.221.182 | 10.220.672 |
| Dönem içi girişler | -- | 24.015.043 | 24.015.043 |
| Amortisman gideri | (1.053.493) | (5.077.107) | (6.130.600) |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | 4.945.997 | 23.159.118 | 28.105.115 |

| | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|---|----------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 1.328.651 | 17.704.222 | 19.032.873 |
| Dönem içi girişler | -- | 229.176 | 229.176 |
| Dönem içi çıkışlar | -- | (2.253.773) | (2.253.773) |
| Amortisman gideri | (1.078.835) | (5.191.634) | (6.270.469) |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | 249.816 | 10.487.991 | 10.737.807 |

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2021 | Girışler | Çıkışlar | 30 Haziran 2021 |
|---|---------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| Maliyet | | | | |
| Bilgisayar yazılımları | 14.976.460 | -- | -- | 14.976.460 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 7.605 | -- | -- | 7.605 |
| Elektrik satış hakları (*) | 276.265.856 | -- | -- | 276.265.856 |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | 291.249.921 | -- | -- | 291.249.921 |
| Birikmiş itfa payları | | | | |
| Bilgisayar yazılımları | (7.510.827) | (737.751) | -- | (8.248.578) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (7.605) | -- | -- | (7.605) |
| Elektrik satış hakları (*) | (88.169.805) | (5.877.972) | -- | (94.047.777) |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | (95.688.237) | (6.615.723) | -- | (102.303.960) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri | 195.561.684 | | | 188.945.961 |
| | 1 Ocak 2020 | Girişler | Çıkışlar | 30 Haziran 2020 |
| Maliyet | | | | |
| Bilgisayar yazılımları | 14.976.460 | -- | -- | 14.976.460 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 7.605 | -- | -- | 7.605 |
| Elektrik satış hakları (*) | 276.265.856 | -- | -- | 276.265.856 |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | 291.249.921 | -- | -- | 291.249.921 |
| Birikmiş itfa payları | | | | |
| Bilgisayar yazılımları | (6.001.151) | (754.214) | -- | (6.755.365) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (7.605) | -- | -- | (7.605) |
| Elektrik satış hakları (*) | (76.413.861) | (5.877.997) | -- | (82.291.858) |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | (82.422.617) | (6.632.211) | -- | (89.054.828) |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri | 208.827.304 | | | 202.195.093 |

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait itfa paylarının 737.751 TL 'si (30 Haziran 2020: 754.214 TL) genel yönetim giderlerine, 5.877.972 TL'si satışların maliyetine (30 Haziran 2020: 5.877.997 TL) dahil edilmiştir.

(*) 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.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları 30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14 Vergi

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021, 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14 Vergi (devamı)

Vergi geliri/(gideri)

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 Vergi (devamı)

Vergi geliri/(gideri)

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemleri itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak -30 Haziran 2021 | 1 Ocak -30 Haziran 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Vergi gideri: | | |
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (9.658.559) | (8.640.241) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri): | | |
| Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri | (5.799.555) | 18.178.838 |
| Toplam vergi gideri | (15.458.114) | 9.538.597 |

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| Açılış bakiyesi | 10.938.093 | 3.925.465 |
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | 9.658.559 | 8.640.241 |
| Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar | (16.887.245) | (7.249.982) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü, net | 3.709.407 | 5.315.724 |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 3.963.824 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 10.980.684 TL) ödenecek vergi ile 254.417 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 42.591 TL) peşin ödenen vergi, farklı şirketler ile ilişkili olduğu için mahsup edilmemiştir.

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| | % | 2021 | % | 2020 |
|--|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Dönem net karı | | 301.355.725 | | 233.496.968 |
| Toplam vergi gideri | | (15.458.114) | | 9.538.597 |
| Vergi öncesi kar | | 316.813.839 | | 223.958.371 |
| Grup'un yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi | (25) | (79.203.460) | (22) | (49.270.842) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (0) | (745.951) | (0) | (417.702) |
| İndirimler | 19 | 60.368.306 | 22 | 49.540.889 |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş dönem geçici farkların etkisi | (1) | (3.957.484) | (1) | (1.293.159) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem elektrik satış hakkı itfa payları ^(*) | (0) | (1.175.594) | (1) | (1.175.594) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farkların etkisi | 4 | 12.736.780 | 4 | 9.456.557 |
| Vergi oranı değişikliği etkisi | (1) | (3.538.195) | 2 | 3.582.455 |
| Diğer düzeltmelerin etkisi | 0 | 57.484 | (0) | (884.007) |
| Dönem vergi gideri | (5) | (15.458.114) | (4) | 9.538.597 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | Varlıklar | | Yükümlülükler | | Net | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler | 7.631.292 | 21.462.385 | -- | -- | 7.631.292 | 21.462.385 |
| KEİG veya GFDB kapsamındaki gelir tahakkukları | 17.947.800 | 30.893.254 | -- | -- | 17.947.800 | 30.893.254 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 237.438.380 | 237.598.824 | -- | -- | 237.438.380 | 237.598.824 |
| İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar | -- | -- | (248.575.447) | (258.309.901) | (248.575.447) | (258.309.901) |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 859.186 | 798.660 | -- | -- | 859.186 | 798.660 |
| Dava karşılıkları | 8.610.030 | 5.280.954 | -- | -- | 8.610.030 | 5.280.954 |
| Kıdem karşılıkları | 484.783 | 746.538 | -- | -- | 484.783 | 746.538 |
| Borçlanmalar | 1.347.049 | 558.767 | -- | -- | 1.347.049 | 558.767 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 633.642 | 301.503 | -- | -- | 633.642 | 301.503 |
| Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler | 35.712.430 | 28.860.604 | -- | -- | 35.712.430 | 28.860.604 |
| Diğer | 340.021 | 37.133 | -- | -- | 340.021 | 37.133 |
| Ara toplam | 311.004.613 | 326.538.622 | (248.575.447) | (258.309.901) | 62.429.166 | 68.228.721 |
| Mahsuplaşabilen vergi tutarı | (248.575.447) | (258.309.901) | 248.575.447 | 258.309.901 | -- | -- |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı | 62.429.166 | 68.228.721 | -- | -- | 54.595.240 | 68.228.721 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14 Vergi (devamı)

30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait, geçici farkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

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

| | 1 Ocak 2020 | Kar veya zararda muhasabeleştirilen | 30 Haziran 2020 |
|---|-------------------|--|-------------------|
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüklerine ilişkin düzeltmeler | 8.860.023 | 1.781.694 | 10.641.717 |
| KEİG ve gelir tavanı ile ilgili düzeltmeler | (39.839.152) | 53.107.908 | 13.268.756 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 188.739.154 | 36.382.096 | 225.121.250 |
| İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklar | (165.636.217) | (71.363.391) | (236.999.608) |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.156.780 | 82.333 | 1.239.113 |
| Dava karşılıkları | 5.357.431 | (189.724) | 5.167.707 |
| Kıdem karşılıkları | 1.134.945 | (585.640) | 549.305 |
| Borçlanmalar | 815.897 | 916.648 | 1.732.545 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 4.748.713 | (3.891.726) | 856.987 |
| Güvence bedeli ile ilgili düzeltmeler | 21.095.895 | 2.106.938 | 23.202.833 |
| Diğer | 111.626 | (168.298) | (56.672) |
| Toplam | 26.545.095 | 18.178.838 | 44.723.933 |

15 Sözleşme varlıkları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer sözleşme varlıklarının dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Devam eden yatırım harcamaları (*) | 22.311.878 | -- |
| Toplam | 22.311.878 | -- |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

16 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

16.1 Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-------------------|
| Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 16.1.2) | 38.948.338 | 26.245.146 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Dipnot 16.1.1) | 3.757.277 | 3.936.957 |
| Toplam | 42.705.615 | 30.182.103 |

16.1.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------|--------------------|-------------------|
| İzin karşılığı | 3.757.277 | 3.936.957 |
| Toplam | 3.757.277 | 3.936.957 |

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 3.936.957 | 5.314.436 |
| Cari yıl karşılığı/(iptalleri) | (179.680) | 485.232 |
| 30 Haziran bakiyesi | 3.757.277 | 5.799.668 |

16.1.2 Diğer kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, devam eden davalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Dava karşılıkları(*) | 38.948.338 | 26.245.146 |
| Toplam | 38.948.338 | 26.245.146 |

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 26.245.146 | 24.511.586 |
| Cari yıl karşılığı | 12.703.192 | -- |
| İptal edilen dava karşılıkları | -- | (1.022.008) |
| 30 Haziran bakiyesi | 38.948.338 | 23.489.578 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

16.2 Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| | TL | TL |
| | Miktarı | Miktarı |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*) | 57.805.486 | 3.804.728 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen TRİ'lerin toplam tutarı | 206.297.482 | 228.590.735 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| Toplam TRİ | 264.102.968 | 232.395.463 |

(*) Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar bankalardan alınıp TEDAŞ ve TEİAŞ'a verilen teminat mektubu tutarlarından oluşmaktadır.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0'dır .

25 Haziran 2013 tarihinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş., Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne devrolmuştur) ve Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Kiler Holding A.Ş.'ye devrolmuştur) imzalanmış olan "Pay Rehin Sözleşmesi"ne göre Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş., Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ve Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %100'ünü temsil eden payların tamamı üzerinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş. lehine birinci dereceden rehin hakkı ve intifa hakkı tesis edilmiştir (Dipnot 9 ve Dipnot 33).

16.3 Alınan teminat mektupları ve kefaletler

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla abonelerden ve taşeronlardan almış olduğu 210.088.542 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 115.631.127 TL)

16.4 Elektrik alım ve satım taahhütleri

Enerji alım taahhüdü

Grup'un, 2021 yılı için 30 Haziran 2021 tarihinden sonra çeşitli enerji firmalarından 165.375 mWh enerji almayı taahhüt etmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi alım sözleşmeleri kapsamında Grup, 2020 yılı içerisinde 521.691 mWh enerji almayı taahhüt etmiş olup, taahhüt edilen enerjinin tamamı alınmıştır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

16.4 Elektrik alım ve satım taahhütleri (devamı)

Enerji satım taahhüdü

Grup, 2021 yılı içerisinde çeşitli enerji firmalarına 1.446.000 mWh enerji satmayı taahhüt etmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak enerji firmaları ile yapılan elektrik enerjisi satış sözleşmeleri kapsamında Grup, 2020 yılı içerisinde 887.463 mWh enerji satmayı taahhüt etmiş olup, taahhüt edilen enerjinin tamamını satmıştır.

17 Çalışanlara sağlanan faydalar

17.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar (*) | 2.802.675 | 1.633.391 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.467.392 | 1.270.849 |
| Toplam | 4.270.067 | 2.904.240 |

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla personele borçlar, ödenecek ücretler ve primlerden oluşmaktadır.

17.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.298.426 | 4.765.277 |
| Toplam | 5.298.426 | 4.765.277 |

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 4.765.277 | 5.421.792 |
| Faiz maliyeti | 283.498 | 323.455 |
| Hizmet maliyeti | 692.100 | 650.371 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (924.584) | (475.883) |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp | 482.135 | (592.320) |
| 30 Haziran bakiyesi | 5.298.426 | 5.327.415 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18 Diğer varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------|------------------|----------------|
| Devreden KDV | 1.475.622 | -- |
| Diğer | 158.693 | -- |
| Toplam | 1.634.315 | -- |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 27.079.165 | 28.108.740 |
| Belediye tüketim vergisi (*) | 11.128.160 | 8.502.699 |
| TRT payı (**) | 2.951.573 | 7.682.138 |
| Diğer | 239.931 | 695.294 |
| Toplam | 41.398.829 | 44.988.871 |

(*) Belediye Tüketim Vergisi, 2464 sayılı "Belediye Gelirleri Kanunu"na göre tahsil edilecektir. Bu bağlamda, belediye tüketim vergisi, belediye bölgesindeki aboneler tarafından tüketilen elektriğin satış fiyatı üzerinden % 1, diğer aboneler tarafından tüketilen elektriğin satış fiyatı üzerinden %5 oranında tahakkuk ettirilmektedir.

(**) 3093 sayılı Türkiye Radyo Televizyon Gelirleri Kanunu uyarınca elektrik abonelerinden aktif enerji bedeli üzerinden yüzde %2 oranında tüketim tutarı alınır. 3093 numaralı kanununa göre, elektrik satış Şirketleri abonelerden tahsil ettikleri payları TRT'ye yatırmakla yükümlüdür.

19 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020,tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariŐ avansları (*) | 232.749.098 | 115.634.762 |
| Gelecek aylara ait giderleri | 2.800.580 | 4.973.333 |
| Diğer | 1.037.624 | 467.144 |
| Toplam | 236.587.302 | 121.075.239 |

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen sipariŐ avansları EPIAŐ'a elektrik alımı için ödenen avanslardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariŐ avansları | 25.949.266 | 20.020.599 |
| Toplam | 25.949.266 | 20.020.599 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 Sermaye

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi 67.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 67.000.000 adet nama yazılı toplam 67.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortağın ticaret unvanı | 30 Haziran 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|-------------------------------------|-------------------|----|-------------------|----|
| | Nominal değer | % | Nominal değer | % |
| Kiler Holding A.Ş. | 33.500.000 | 50 | 33.500.000 | 50 |
| Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 33.500.000 | 50 | 33.500.000 | 50 |
| Sermaye | 67.000.000 | | 67.000.000 | |
| Toplam ödenmiş sermaye | 67.000.000 | | 67.000.000 | |

Şirket'in ortaklarına imtiyaz hakkı veren bir hisse bulunmamaktadır.

25 Haziran 2013 tarihinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş., Çedaş Elektrik Dağıtım Yatırımları A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne devrolmuştur) ve Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (daha sonra bu ana ortaklığa ait hisseler Kiler Holding A.Ş.'ye devrolmuştur) imzalanmış olan "Pay Rehin Sözleşmesi"ne göre Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş., Aras Elektrik Dağıtım A.Ş. ve Aras Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %100'ünü temsil eden payların tamamı üzerinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş. lehine birinci dereceden rehin hakkı ve intifa hakkı tesis edilmiştir (Dipnot 9 ve Dipnot 33).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|-------------------|
| Birinci tertip genel kanuni yedek akçe | 43.712.577 | 43.712.577 |
| İkinci tertip genel kanuni yedek akçe | 75.571.441 | 48.572.085 |
| Toplam | 119.284.018 | 92.284.662 |

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

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %65'i (31 Aralık 2020: %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.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20

Sermaye (devamı)

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları 764.453.193 TL'dir (31 Aralık 2020: 582.300.630 TL).

Kar payı ve kar payı avansları

30 Mart 2020 tarihinde gerçekleştirilen 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında 31.889.348 TL tutarında kar dağıtımına karar verilmiştir. Grup söz konusu karar doğrultusunda 14 Nisan 2021 tarihinde 31.570.531 TL kar payı ödemesi gerçekleştirmiştir.

1 Nisan 2020 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul toplantısında 90.000.000 TL tutarında hissedarlara kar payı avansı verilmesine karar verilmiştir. Grup söz konusu karar doğrultusunda ilgili tutar Nisan ayında ödenmesi gerçekleştirilmiştir.

Grup yönetimi 15 Haziran 2021 tarihinde yapılan 2020 yılına dair Olağan Genel Kurul toplantısında 279.593.802 TL tutarındaki dağıtılabilir brüt karı üzerinden birinci ve ikinci yedek akçe olarak 26.999.356 TL ayrılmasına ve kalan 252.594.446 TL'nin Şirket hissedarlarına hisseleri oranında dağıtılmasına karar vermiştir.

Bu çerçevede, Şirket hissedarlarına 1 Nisan 2020 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul toplantısında verilen karar uyarınca ödenen 90.000.000 TL tutarındaki kar payı avansı ile Şirket hissedarlarından olan 51.664.362 TL tutarındaki diğer alacakların mahsup edilmesi sonrası kalan 110.930.084 TL kar payı ödemesi 25 Haziran 2021'de yapılmıştır.

21

Pay başına kazanç

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde 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:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı | 301.355.725 | 233.496.968 |
| Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı | 67.000.000 | 67.000.000 |
| Pay başına kazanç | 4,4978 | 3,4850 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22 İlişkili taraf açıklamaları

22.1 İlişkili taraf bakiyeleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| Ticari alacaklar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 123.146 | -- |
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı | 113.204 | -- |
| İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.393 | -- |
| Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.266 | -- |
| Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.246 | -- |
| Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.193 | -- |
| Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.186 | -- |
| Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.146 | -- |
| Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 13.069 | -- |
| Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 12.760 | -- |
| Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. | 11.789 | 9.805 |
| Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 6.535 | -- |
| Toplam (Dipnot 6) | 359.933 | 9.805 |

| Diğer alacaklar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı(***) | 7.687.833 | 5.541 |
| Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | -- | 23.676.456 |
| Kiler Holding A.Ş. (*) | -- | 23.676.456 |
| Çalık - Biskon Adi Ortaklığı (**) | -- | 55.078.607 |
| Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. | -- | -- |
| Toplam (Dipnot 8) | 7.687.833 | 102.437.060 |

(*) İlişkili taraflara finansman amacı ile verilmiş olan alacak tutarlarından oluşmaktadır. Grup'un söz konusu alacaklar için uygulamış olduğu faiz oranı %18,35'dir. Söz konusu tutarlar 15 Haziran 2021 tarihinde alınan yönetim kurulu kararına istinaden kar dağıtım tutarından mahsup edilerek kapatılmıştır.

(**) İlgili tutar, 2020 yılında açılan ihaleye katılarak arıza, onarım, bakım, araç kiralama, temizlik ve tesis ve ket işleri ihalelerini kazanan Çalık - Biskon Adi Ortaklığı'ndan alınacak hizmetlere ilişkin verilen depozito tutarlarından oluşmaktadır. Şirket'in ticari ismi 2021 yılında DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı olarak değiştirilmiştir.

(***) İlgili tutarın 3.6 milyon TL'lik kısmı 2021 yılında yapılan arsa satışına ilişkin oluşan alacak tutarından oluşmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

22.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

| Ticari borçlar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı | 9.774.129 | -- |
| Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 2.544.063 | 1.308.231 |
| Kiler Holding A.Ş. | 1.795.105 | 1.820.568 |
| Çalık Holding A.Ş. | 1.657.663 | 1.441.632 |
| İpek Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 534.897 | -- |
| N Kolay Mağazacılık A.Ş. | 458.109 | 181.125 |
| Duru Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 551.125 | -- |
| Mehtap Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 549.384 | -- |
| Ufuk Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 547.331 | -- |
| Tanyeri Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 546.839 | -- |
| Yakamoz Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 546.078 | -- |
| Deniz Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 548.930 | -- |
| Seher Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 533.262 | -- |
| E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş. | 392.238 | 212.400 |
| Çalık Enerji San. Tic. A.Ş. | 280.062 | -- |
| Esen Güneş Enerji Üretim A.Ş. | 268.400 | -- |
| Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. | 87.668 | -- |
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*) (Eski adıyla: Çalık - Biskon Adi Ortaklığı) (*) | -- | 43.685.089 |
| Diğer | -- | 3.439.757 |
| Toplam (Dipnot 6) | 21.615.283 | 52.088.802 |

(*) İlgili tutar, 2020 yılında Grup tarafından yapılan ihaleler sonucu Çalık - Biskon Adi Ortaklığı'nın kazandığı ihalelere ilişkin vermiş olduğu hizmetler sonucu ortaya çıkan ticari borçlara ilişkin bakiyelerden oluşmaktadır.

| Diğer borçlar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*) (Eski adıyla: Çalık - Biskon Adi Ortaklığı) (*) | -- | 36.893.500 |
| Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | -- | 9.542 |
| Toplam (Dipnot 8) | -- | 36.903.042 |

(*) İlgili tutarlar faaliyetlere ilişkin alınan depozito ve teminat tutarlarından oluşmaktadır.

| Uzun vadeli diğer borçlar | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Yeşilirmak Elektrik Perakende Satış A.Ş. (*) | 26.401 | -- |
| Toplam | 26.401 | -- |

(*) İlgili tutar alınan depozito ve teminat tutarından oluşmaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

22.2 İlişkili taraf işlemleri

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

| Hasılat | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|
| Çalık Yeşilirmak Elektrik Perakende A.Ş. (*) | 9.228.968 | -- |
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı | 6.527.913 | -- |
| PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı | 800.531 | -- |
| Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 521.711 | 361.385 |
| İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 48.812 | 39.181 |
| Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 47.919 | 39.997 |
| Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 47.938 | 39.514 |
| Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 47.842 | 39.520 |
| Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 47.743 | 39.640 |
| Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 47.197 | 40.421 |
| Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 46.460 | 38.549 |
| Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 46.572 | 39.379 |
| Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. | 23.408 | 18.994 |
| Tureks Turizm. A.Ş. | 108 | -- |
| Çalık Güneş Enerjisi A.Ş. | -- | 10.681 |
| Çalık Sembol A.Ş. | -- | 10.728 |
| Çalık Solar Enerji GES | -- | 11.979 |
| Çalık Yenilebilir Enerji A.Ş. | -- | 10.614 |
| Toplam | 17.483.122 | 740.582 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

22 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

22.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

| Satışların maliyeti | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| PKN Enerji Hiz. Adi Ortaklığı (*) | 9.178.817 | -- |
| Momentum Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (**) | 7.835.726 | 4.869.327 |
| Yeşilirmak Elektrik Perakende A.Ş. (***) | 7.819.892 | -- |
| Tanyeri Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 935.756 | -- |
| Mehtap Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 931.960 | -- |
| Ufuk Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 933.602 | -- |
| Yakamoz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 927.852 | -- |
| Deniz Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 923.958 | -- |
| Duru Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 923.475 | -- |
| Seher Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 910.988 | -- |
| İpek Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 906.644 | -- |
| Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. (**) | 460.007 | -- |
| Esen Güneş Enerjisi Üretim A.Ş. (**) | 451.385 | -- |
| Çalık Yenilenebilir Enerji A.Ş. (**) | -- | 284.696 |
| Çalık Solar Enerji A.Ş. (**) | -- | 278.375 |
| Çalık Güneş Enerjisi A.Ş. (**) | -- | 242.623 |
| Sembol Enerji A.Ş. (**) | -- | 242.523 |
| Toplam | 33.140.062 | 5.917.544 |

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

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

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

| Genel yönetim gideri | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Kiler Holding A.Ş. (*) | 11.337.073 | 5.712.863 |
| Çalık Holding A.Ş. (*) | 5.469.824 | 5.934.541 |
| E-Post Elektronik Perakende Satış ve Ticaret A.Ş. (**) | 1.117.717 | 1.227.734 |
| N Kolay Mağazacılık A.Ş. (**) | 1.114.557 | 724.930 |
| Toplam | 19.039.171 | 13.600.068 |

(*) Grup'un ana hissedarları olup her türlü danışmanlık ve IT altyapı desteği sağlanmaktadır.

(**) Grup'un tahsilatlarına aracılık etmesinden dolayı almış olduğu komisyon bedelinden oluşmaktadır.

| Pazarlama ve satış dağıtım giderleri | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| DTM Enerji Yatırımları Adi Ortaklığı (*) | 64.841.759 | 50.778.629 |
| Toplam | 64.841.759 | 50.778.629 |

(*) İlgili şirket Grup'a arıza bakım ve onarım hizmeti sağlamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

22.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

| Finansman gelirleri | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| Kiler Holding A.Ş. (*) | 1.826.886 | -- |
| Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | 1.826.886 | -- |
| Toplam | 3.653.772 | -- |

(*) İlişkili taraflara finansman amacıyla verilen borçlara ilişkin faiz gelirlerinden oluşmaktadır (Dipnot 28).

| Finansman giderleri | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| Kiler Holding A.Ş. (*) | 3.997.577 | 3.725.364 |
| Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | 3.997.577 | 3.725.364 |
| Toplam | 7.995.154 | 7.450.728 |

(*) Ödenen kefalet giderlerinden oluşmaktadır (Dipnot 28).

Grup'un ilişkili taraflarından olan alacaklar ve ilişkili taraflarına olan borçlar için 30 gün vade uygulamaktadır (31 Aralık 2020: 30 gün).

22.3 Üst düzey personele sağlanan faydalar

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

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Maaş, prim ve diğer faydalar | 6.101.515 | 2.834.162 |
| Huzur hakkı | 1.184.333 | 1.284.850 |
| | 7.285.848 | 4.119.012 |

30 Haziran 2021, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un direktör ve üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un direktörlere ve üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23 Hasılat

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde hasılat aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Perakende satış geliri | 1.810.689.794 | 475.832.559 |
| Dağıtım-sistem kullanımı geliri (*) | 410.016.316 | 642.825.990 |
| Yatırım harcamalarına ilişkin gelirler (Dipnot 7) | 15.114.535 | 41.276.691 |
| Sökme-takma ve kesme bağlama gelirleri | 3.927.697 | 2.489.003 |
| Diğer | 14.898.852 | 47.666.855 |
| Toplam | 2.254.647.194 | 1.210.091.098 |

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un imtiyazlı hizmet anlaşmalarından alacaklarına ilişkin cari döneme tekabül eden itfa tutarı 160.180.485 TL'dir (30 Haziran 2020: 230.480.036 TL) (Dipnot 7).

24 Satışların maliyeti

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Net enerji bedeli | 1.857.193.848 | 830.359.707 |
| Sistem kullanım giderleri | 52.071.959 | 49.947.521 |
| Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 7) | 15.114.535 | 41.276.691 |
| Sayaç okuma giderleri | 10.389.621 | 8.018.525 |
| Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri (Dipnot 13) | 5.877.972 | 5.877.997 |
| Sökme-takma ve kesme bağlama gideri | 5.456.688 | 5.346.502 |
| Toplam | 1.946.104.623 | 940.826.943 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25 Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri

30 Haziran tarihlerinde sonra eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Genel yönetim giderleri | 95.584.719 | 96.749.205 |
| Pazarlama giderleri | 82.651.406 | 56.333.700 |
| Toplam | 178.236.125 | 153.082.905 |

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | 46.966.617 | 61.701.254 |
| Avukatlık ve dava masrafları | 9.872.956 | 4.883.704 |
| Vergi, resim ve harçlar | 8.832.960 | 2.941.546 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 11,12,13) | 7.059.718 | 7.197.157 |
| Elektrik, yakıt ve su giderleri | 6.713.256 | 6.266.058 |
| Haberleşme giderleri | 4.631.350 | 3.539.859 |
| Danışmanlık giderleri | 2.926.242 | 1.433.729 |
| Sigorta giderleri | 2.739.468 | 3.824.812 |
| Bakım ve onarım giderleri | 2.019.499 | 1.292.766 |
| Ofis giderleri | 818.943 | 630.138 |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 230.869 | 138.282 |
| Diğer | 2.772.841 | 2.899.900 |
| Toplam | 95.584.719 | 96.749.205 |

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Sistem arıza ve bakım giderleri | 64.832.700 | 40.056.221 |
| Personel giderleri | 6.790.923 | 4.097.576 |
| Kayıp-kaçak izleme giderleri | 1.840.854 | 2.561.442 |
| Haberleşme giderleri | 880.403 | 895.697 |
| Elektrik, yakıt ve su giderleri | 713.298 | 78.044 |
| Reklam, promosyon gideri | 694.566 | 832.809 |
| Diğer | 6.898.662 | 7.811.911 |
| Toplam | 82.651.406 | 56.333.700 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26 Niteliklerine göre giderler

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen giderlerin niteliklerine göre dağılımının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Net enerji bedeli | 1.857.193.848 | 830.359.707 |
| Sistem arıza ve bakım giderleri | 64.832.700 | 40.056.221 |
| Personel giderleri | 53.757.540 | 65.798.830 |
| Sistem kullanım giderleri | 52.071.959 | 49.947.521 |
| Yatırım harcaması giderleri (Dipnot 7) | 15.114.535 | 41.276.691 |
| Sayaç okuma giderleri | 10.389.621 | 8.018.525 |
| Avukatlık ve dava masrafları | 9.872.956 | 4.883.704 |
| Vergi, resim ve harçlar | 8.832.960 | 2.941.546 |
| Elektrik, yakıt ve su giderleri | 7.426.554 | 6.344.102 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 25) | 7.059.718 | 7.197.157 |
| Elektrik dağıtım hakkı amortisman giderleri (Dipnot 24) | 5.877.972 | 5.877.997 |
| Haberleşme giderleri | 5.511.753 | 4.435.556 |
| Sökme-takma ve kesme bağlama gideri | 5.456.688 | 5.346.502 |
| Danışmanlık giderleri | 2.926.242 | 1.433.729 |
| Sigorta giderleri | 2.739.468 | 3.824.812 |
| Bakım ve onarım giderleri | 2.019.499 | 1.292.766 |
| Kayıp-kaçak izleme giderleri | 1.840.854 | 2.561.442 |
| Ofis giderleri | 818.943 | 630.138 |
| Reklam, promosyon gideri | 694.566 | 832.809 |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 230.869 | 138.282 |
| Diğer | 9.671.503 | 10.711.811 |
| Toplam | 2.124.340.748 | 1.093.909.848 |

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Amortisman ve itfa giderleri | | |
| Satışların maliyeti (Dipnot 24) | 5.877.972 | 5.877.997 |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 25) | 7.059.718 | 7.197.157 |
| Toplam | 12.937.690 | 13.075.154 |

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde amortisman ve itfa giderlerinin 191.367 TL (30 Haziran 2020: 172.473 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan, 6.615.723 TL (30 Haziran 2020: 6.624.605 TL) tutarında kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, 6.310.600 TL tutarında kısmı (30 Haziran 2020: 6.278.074 TL) kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara sağlanan fayda giderleri | | |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 25) | 46.966.617 | 61.701.254 |
| Pazarlama giderleri (Dipnot 25) | 6.790.923 | 4.097.576 |
| Toplam | 53.757.540 | 65.798.830 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

27 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden alacaklara ilişkin endeks farkı | 123.801.029 | 68.596.218 |
| Reel makul getiri düzeltmesi ile ilgili faiz geliri | 80.919.834 | 73.386.658 |
| Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri | 28.340.550 | 6.114.583 |
| Kur farkı gelirleri, net | 8.197.141 | -- |
| Vade farkı gelirleri (abonelerin gecikmiş ödemelerinden kaynaklanan) | 3.029.368 | 4.639.241 |
| Dava ve icra gelirleri | 2.754.758 | 1.808.174 |
| İptal edilen dava karşılıkları (Dipnot:16.1.2) | -- | 1.022.008 |
| Diğer | 4.437.156 | 3.529.128 |
| Toplam | 251.479.836 | 159.096.010 |

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Dava karşılıkları (Dipnot:16.1.2) | 12.703.192 | -- |
| Tazminat ve ceza giderleri | 1.716.939 | 1.747.280 |
| Kur farkı giderleri, net | -- | 77.603 |
| Diğer | 3.226.309 | 1.060.862 |
| Toplam | 17.646.440 | 2.885.745 |

28 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin faiz geliri | 3.653.772 | -- |
| Toplam | 3.653.772 | -- |

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | 1 Ocak – 30 Haziran 2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Güvence bedeli değerlendirme giderleri | 34.259.126 | 10.534.688 |
| Kredi ve finansman kur farkı giderleri, net (Dipnot 9) | 20.044.890 | 17.048.144 |
| Kefalet giderleri (Dipnot 22) | 7.995.154 | 7.450.728 |
| Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri | 8.777.178 | 9.727.751 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri (Dipnot 9) | 2.554.131 | 1.781.098 |
| Gerçekleşen güvence bedeli giderleri | 1.054.100 | 1.153.353 |
| Teminat mektubu giderleri | 1.316.816 | 770.490 |
| Diğer | 95.794 | 3.561.907 |
| Toplam | 76.097.189 | 52.028.159 |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları **30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait** **Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

29 Finansal araçlar

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Grup'un Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup piyasa, operasyonel, likidite ve karşı tarafın yükümlülüklerini yerine getirememesi risklerinin sonucu olarak farklı bölgelerdeki işletme operasyonlarının olumsuz etkilenmemesini garantiye almak için risk yönetimi açısından proaktif hareket etmektedir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanmakta olup, önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, kredi riski üzerinde etkisi olduğu için, Grup'un müşteri bazında demografik özelliklerini, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörlerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde değerlendirmektedir.

Likidite riski

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

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları ve faiz oranları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı borçlanmalar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları'dır.

Faiz oranı riski

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. Bundan dolayı faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29 Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup ve bağlı ortaklıkları'nın süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- İşlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- Düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- Kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- Operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının oluşturulması
- Eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- Etik ve iş hayatı standartları
- Etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Sermaye yönetimi

Grup'un politikası, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski

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

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

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2021 | Alacaklar | | | | | Nakit ve nakit benzerleri (***) |
|---|------------------|----------------------|------------------|------------------|---|---------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*) | 359.933 | 387.878.205 | 7.687.833 | 5.141.285 | 1.082.132.358 | 286.815.966 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**) | 359.933 | 387.878.205 | 7.687.833 | 5.141.285 | 1.082.132.358 | 286.815.966 |
| B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | -- | 167.216.965 | -- | -- | 26.227.551 | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (167.216.965) | -- | -- | (26.227.551) | -- |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2020 | Alacaklar | | | | İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | Nakit ve nakit benzerleri (***) |
|---|------------------|----------------------|--------------------|------------------|---|---------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*) | 9.805 | 238.256.246 | 102.437.060 | 3.568.302 | 1.094.263.583 | 337.301.184 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**) | 9.805 | 238.256.246 | 102.437.060 | 3.568.302 | 1.094.263.583 | 337.301.184 |
| B. Vadesi geçmiş ancak düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | -- | 183.000.683 | -- | -- | 35.361.247 | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (183.000.683) | -- | -- | (35.361.247) | -- |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

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

(**) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Dipnot 6'da belirtilmiştir.

(***) Kasa bakiyelerini içermemektedir.

30 Haziran tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 183.000.683 | 164.097.041 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot: 6) | 7.289.360 | 18.393.031 |
| Silinen alacaklar/(İptal edilen karşılıklar) (Dipnot:6) | (19.970.899) | (6.317.308) |
| Tahsilatlar (Dipnot:6) | (3.102.179) | (2.347.515) |
| 30 Haziran bakiyesi | 167.216.965 | 173.825.249 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski

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

| 30 Haziran 2021 | Kayıtlı değer | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları | 3 aydan az | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıldan fazla |
|--|----------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler: | | | | | | |
| Borçlanmalar | 185.303.444 | 213.681.768 | 39.572.548 | 15.944.488 | 91.628.241 | 66.536.491 |
| Kiralama yükümlülükleri | 30.157.820 | 38.193.154 | 3.992.221 | 11.600.129 | 22.600.804 | -- |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 21.641.684 | 21.641.684 | -- | 21.641.684 | -- | -- |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 502.500.210 | 502.500.210 | 502.500.210 | -- | -- | -- |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*) | 256.004.880 | 256.004.880 | 256.004.880 | -- | -- | -- |
| Diğer kısa vadeli borçlar (**) | 239.932 | 239.933 | 239.933 | -- | -- | -- |
| Toplam | 995.847.970 | 1.032.261.629 | 802.309.792 | 49.186.301 | 114.229.045 | 66.536.491 |

| 31 Aralık 2020 | Kayıtlı değer | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları | 3 aydan az | 3-12 ay | 1-5 yıl | 5 yıldan fazla |
|--|----------------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler: | | | | | | |
| Borçlanmalar | 229.290.264 | 258.887.418 | 33.231.138 | 77.222.231 | 79.796.784 | 68.637.265 |
| Kiralama yükümlülükleri | 11.553.241 | 15.874.535 | 1.385.187 | 7.194.349 | 7.294.999 | -- |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 52.088.802 | 52.088.802 | -- | 52.088.802 | -- | -- |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 427.945.894 | 427.945.894 | 256.767.536 | 171.178.358 | -- | -- |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | 36.903.042 | 36.903.042 | 36.903.042 | -- | -- | -- |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*) | 238.813.856 | 238.813.856 | 238.813.856 | -- | -- | -- |
| Diğer kısa vadeli borçlar (**) | 695.295 | 695.294 | 695.294 | -- | -- | -- |
| Toplam | 997.290.394 | 1.031.208.841 | 567.796.053 | 307.683.740 | 87.091.783 | 68.637.265 |

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

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

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

Kur riski

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

| | 30 Haziran 2021 | | | |
|---|-----------------|------------|--------------|-------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 10.945.273 | 580.625 | 568.365 | -- |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 10.945.273 | 580.625 | 568.365 | -- |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 10.945.273 | 580.625 | 568.365 | -- |
| 10. Ticari borçlar | (1.385.964) | (159.211) | -- | -- |
| 11. Finansal yükümlülükler | (22.438.137) | -- | (2.164.903) | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (23.824.101) | (159.211) | (2.164.903) | -- |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | (130.447.867) | -- | (12.586.026) | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | (130.447.867) | -- | (12.586.026) | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (154.271.968) | (159.211) | (14.750.929) | -- |
| 19. Finansal durum tablosu dışı ildev 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) | (143.326.695) | 421.414 | (14.182.564) | -- |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (-1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a) | (143.326.695) | 421.414 | (14.182.564) | -- |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak österilmiştir.)

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

| | DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | |
|---|-------------------------|-------------|--------------|-------|
| | 31 Aralık 2020 | | | |
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 49.987.892 | 5.947.649 | 702.625 | -- |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 3.368.170 | 458.847 | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 53.356.062 | 6.406.496 | 702.625 | -- |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 53.356.062 | 6.406.496 | 702.625 | -- |
| 10. Ticari borçlar | (12.199.384) | (1.661.928) | -- | -- |
| 11. Finansal yükümlülükler | (19.541.653) | -- | (2.169.391) | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (31.741.037) | (1.661.928) | (2.169.391) | -- |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | (120.547.097) | -- | (13.382.375) | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | (11.378) | (1.550) | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | (120.558.475) | (1.550) | (13.382.375) | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (152.299.512) | (1.663.478) | (15.551.766) | -- |
| 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) | (98.943.450) | 4.743.018 | (14.849.141) | -- |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a) | (102.300.242) | 4.285.721 | (14.849.141) | -- |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

| | Kar / (Zarar) | |
|--|-------------------------------|---------------------------|
| | TL'nin değer kazanması | TL'nin değer kaybı |
| 30 Haziran 2021 | | |
| ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış) | | |
| 1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları | (366.849) | 366.849 |
| 2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2) | (366.849) | 366.849 |
| Avro paritesindeki %10 artış/(azalış) | | |
| 4- Net varlık / yükümlülük, Avro | 14.699.519 | (14.699.519) |
| 5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-) | -- | -- |
| 6- Avro'nun net etkisi (4+5) | 14.699.519 | (14.699.519) |
| Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış) | | |
| 7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler | -- | -- |
| 8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı | -- | -- |
| 9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8) | -- | -- |
| TOPLAM (3+6+9) | 14.332.670 | (14.332.670) |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

| 31 Aralık 2020 | Kar / (Zarar) | |
|--|------------------------|-------------------------|
| | TL'nin değer kazanması | TL'nin değer kaybetmesi |
| ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış) | | |
| 1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları | (3.481.612) | 3.481.612 |
| 2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2) | (3.481.612) | 3.481.612 |
| Avro paritesindeki %10 artış/(azalış) | | |
| 4- Net varlık / yükümlülük, Avro | 13.375.957 | (13.375.957) |
| 5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-) | -- | -- |
| 6- Avro'nun net etkisi (4+5) | 13.375.957 | (13.375.957) |
| Diğer paritelerdeki %10 artış/(azalış) | | |
| 7-Diğer para biriminde varlık/yükümlülükler | -- | -- |
| 8-Diğer para birimi tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı | -- | -- |
| 9- Diğer para birimlerinin net etkisi (7+8) | -- | -- |
| TOPLAM (3+6+9) | 9.894.345 | (9.894.345) |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Faiz oranı riski

Profil

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

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Sabit faizli kalemler | | |
| <i>Finansal varlıklar</i> | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 110.035.804 | 587.949 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | -- | 47.352.912 |
| <i>Finansal yükümlülükler</i> | | |
| Borçlanmalar ve kiralama yükümlülükleri | 215.461.264 | 240.843.505 |

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Toplam finansal borç | 215.461.264 | 240.843.505 |
| Nakit değerler ve bankalar | 286.850.989 | 337.335.494 |
| Net finansal borç | (71.389.725) | (96.491.989) |
| Öz kaynaklar | (1.252.092.936) | (1.113.331.657) |
| Net finansal borç/ öz kaynaklar oranı | (%5.70) | (%8.67) |

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Gerçeğe uygun değer

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Not |
|---|---|---|----------------|-------------------------|-----|
| 30 Haziran 2021 | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 286.850.989 | -- | 286.850.989 | 286.850.989 | 5 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 359.933 | -- | 359.933 | 359.933 | 6 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 387.878.205 | -- | 387.878.205 | 387.878.205 | 6 |
| İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | 1.082.132.358 | -- | 1.082.132.358 | 1.082.132.358 | 7 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 5.141.285 | -- | 5.141.285 | 5.141.285 | 8 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 7.687.833 | -- | 7.687.833 | 7.687.833 | 8 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Borçlanmalar | -- | 185.303.444 | 185.303.444 | 185.303.444 | 9 |
| Kiralama yükümlülükleri | -- | 30.157.820 | 30.157.820 | 30.157.820 | 9 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | -- | 21.615.283 | 21.615.283 | 21.615.283 | 6 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | -- | 502.500.210 | 502.500.210 | 502.500.210 | 6 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | -- | 26.401 | 26.401 | 26.401 | 8 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | -- | 256.004.880 | 256.004.880 | 256.004.880 | 8 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*) | -- | 239.933 | 239.933 | 239.933 | 18 |
| 31 Aralık 2020 | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 337.335.494 | -- | 337.335.494 | 337.335.494 | 5 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 9.805 | -- | 9.805 | 9.805 | 6 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 238.256.246 | -- | 238.256.246 | 238.256.246 | 6 |
| İmtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar | 1.094.263.583 | -- | 1.094.263.583 | 1.094.263.583 | 7 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 4.688.394 | -- | 4.688.394 | 4.688.394 | 8 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 102.437.060 | -- | 102.437.060 | 102.437.060 | 8 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Borçlanmalar | -- | 229.290.264 | 229.290.264 | 229.290.264 | 9 |
| Kiralama yükümlülükleri | -- | 11.553.241 | 11.553.241 | 11.553.241 | 9 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | -- | 52.088.802 | 52.088.802 | 52.088.802 | 6 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | -- | 427.945.894 | 427.945.894 | 427.945.894 | 6 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | -- | 36.903.042 | 36.903.042 | 36.903.042 | 8 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | -- | 238.813.856 | 238.813.856 | 238.813.856 | 8 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*) | -- | 695.294 | 695.294 | 695.294 | 18 |

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

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

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

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

32 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Şirket yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, ara dönem konsolide finansal tablolarında yer alan finansal ve finansal olmayan varlıklara ilişkin meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Rapor tarihi itibarıyla Grup faaliyetlerini ve konsolide finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

Doğu Aras Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

33

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin Olağanüstü Genel Kurul toplantısı 24 Ağustos 2021 tarihinde yapılmıştır. Şirket'in 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca kayıtlı sermaye sistemine geçmesi, Şirket'in 2021-2025 (2025 yılı sonuna kadar) yılları (5 yıl) için geçerli olacak kayıtlı sermaye tavanını 2.000.000.000 TL olması, Şirket paylarının beheri nominal değerinin 1 Türk Lirası olarak değiştirilmesi ve sermayesinin her biri 1 Türk Lirası itibari değerinde 2.000.000.000 adet paya bölünmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

Esas Sözleşme'nin tadil edilen şeklinde "Sermaye" başlıklı altıncı maddede Şirket sermayesinde oluşturulan pay gruplarının pay sahipleri arasında dağılımı aşağıda yer aldığı şekliyle onaylanmıştır;

| Grubu | Nama/Hamiline Olduğu | Pay Sahibi | Bir Payın Nominal Değeri (TL) | Toplam (TL) | Sermaye Oranı (%) | Oy Hakkı | Oy Oranı (%) |
|-------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| A | Nama | Kiler Holding A.Ş. | 1 TL | 7.700.000 | 11,49 | 38.500.000 | 30,00 |
| B | Nama | Çalık Enerji ve Ticaret A.Ş. | 1 TL | 7.700.000 | 11,49 | 38.500.000 | 30,00 |
| C | Hamiline | Kiler Holding A.Ş. | 1 TL | 25.800.000 | 38,51 | 25.800.000 | 20,00 |
| C | Hamiline | Çalık Enerji ve Ticaret A.Ş. | 1 TL | 25.800.000 | 38,51 | 25.800.000 | 20,00 |
| | | | | 67.000.000 | 100,00 | 128.600.000 | 100,00 |

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

T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu, 21 Ekim 2021 tarihinde almış olduğu 10513-1 ve 10513-2 sayılı kararlar ile Aras Elektrik Dağıtım Anonim Şirket'inin ve Aras Elektrik Perakende Satış Anonim Şirket'inin hisselerinin tamamına sahip doğrudan ortak olan Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.'nin paylarının azami %25'inin halka arz edilmesiyle gerçekleşecek pay değişikliğine onay verilmesine ve onay verilen pay devrinin ilgili karar tarihinden itibaren on iki ay içerisinde gerçekleştirilmemesi durumunda verilen onayın geçersiz sayılmasına karar vermiştir.