

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM
ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.

Genel Kurulu'na

Giriş

Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Hususlar

- Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının özel bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, sırasıyla 28 Mart 2023 ve 9 Eylül 2022 tarihli bağımsız denetçi raporlarında olumlu görüş bildirilmiştir.

- EK l'de sunulan düzeltilmiş FAVÖK hesaplaması Grup yönetiminin sorumluluğunda olup, ekli ara dönem konsolide finansal bilgilerin bir parçası değildir. Ara dönem konsolide finansal bilgiler üzerindeki olumlu sonucumuz, düzeltilmiş FAVÖK hesaplamasını içermemekte ve bu hususta herhangi bir güvence verilmemektedir. Grup Yönetimi, Ek l'de sunulan düzeltilmiş FAVÖK hesaplamasına; esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler ile yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderleri dahil etmiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-74
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 4	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 5	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR
NOT 6	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR
NOT 7	STOKLAR
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 10	KULLANIM HAKLARI
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 13	TAAHHÜTLER
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	DİĞER VARLIK YÜKÜMLÜLÜK VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 17	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 18	FAALİYET GİDERLERİ
NOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 23	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 24	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 26	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 29	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
Diğer Bilgiler	
EK 1	DÜZELTİLMİŞ FAVÖK

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansı	Sınırlı Denetimden	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		30 Haziran	31 Aralık
		2023	2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		5.507.725.332	6.535.116.788
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.121.800.210	3.703.069.781
Ticari alacaklar		1.200.149.616	2.522.375.254
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 25	10.943.664	253.750
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.189.205.952	2.522.121.504
Diğer alacaklar		36.977.765	31.670.912
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 25	36.580.000	31.000.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	397.765	670.912
Stoklar	7	76.435.238	74.195.959
Peşin ödenmiş giderler	8	38.388.372	27.954.488
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	5.905.191	50.094.797
Diğer dönen varlıklar	15	28.068.940	125.755.597
DURAN VARLIKLAR		14.969.969.166	10.829.539.191
Diğer alacaklar		515.713	450.424
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 25	26.105	26.105
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	489.608	424.319
Maddi duran varlıklar	9	14.836.708.436	10.668.175.435
Kullanım hakkı varlıkları	10	14.213.153	15.090.607
Maddi olmayan duran varlıklar		95.172.704	93.238.281
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	95.172.704	93.238.281
Ertelenmiş vergi varlığı	24	23.359.160	52.584.444
TOPLAM VARLIKLAR		20.477.694.498	17.364.655.979

Ekteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.658.761.098	5.810.533.248
Kısa vadeli borçlanmalar		517.483.232	457.278.353
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		517.483.232	457.278.353
- <i>Banka kredileri</i>	4	517.483.232	457.278.353
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	30.137.501	28.018.996
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		30.137.501	28.018.996
- <i>Banka kredileri</i>	4	23.121.146	21.532.300
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	4	7.016.355	6.486.696
Ticari borçlar		844.284.771	2.617.001.280
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5, 25	9.195.039	1.544.926
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	835.089.732	2.615.456.354
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	17.189.094	31.176.432
Diğer borçlar		3.064.673.049	2.506.340.643
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6, 25	14.813.126	14.643.269
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	3.049.859.923	2.491.697.374
Ertelenmiş gelirler	8	100.680.484	83.042.994
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	62.437.617	71.210.369
Kısa vadeli karşılıklar		21.875.350	16.464.181
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	15.018.592	10.293.832
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	6.856.758	6.170.349
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.331.085.862	1.518.707.481
Uzun vadeli borçlanmalar		42.544.682	51.509.862
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	42.544.682	51.509.862
- <i>Banka kredileri</i>	4	27.231.825	36.388.237
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	4	15.312.857	15.121.625
Diğer borçlar		2.355.403	5.737.294
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	2.355.403	5.737.294
Ertelenmiş gelirler	8	1.102.932.964	948.619.837
Uzun vadeli karşılıklar		43.210.774	28.112.661
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	14	43.210.774	28.112.661
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	1.140.042.039	484.727.827
ÖZKAYNAKLAR	16	13.487.847.538	10.035.415.250
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		12.007.428.821	8.992.470.149
Ödenmiş sermaye		2.600.000.000	208.000.000
Sermaye düzeltme farkları		49.355	49.355
Geli alınmış paylar (-)		(22.952.400)	-
Paylara ilişkin primler		168.727.780	2.561.936.604
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		35.177.254	11.826.046
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	23	8.989.552.214	6.410.583.018
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>	23	(9.841.741)	(5.083.359)
- <i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları</i>	23	8.999.393.955	6.415.666.377
Geçmiş yıllar zararları		(223.276.082)	(512.393.374)
Net dönem karı		460.150.700	312.468.500
Kontrol gücü olmayan paylar		1.480.418.717	1.042.945.101
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK		20.477.694.498	17.364.655.979

Ekteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	8.930.880.851	2.536.493.327	5.277.244.806	1.894.506.577
Satışların maliyeti (-)	17	(8.163.059.911)	(2.308.522.253)	(4.822.862.027)	(1.795.262.456)
Brüt kar		767.820.940	227.971.074	454.382.779	99.244.121
Genel yönetim giderleri (-)	18	(150.677.804)	(49.638.088)	(47.152.622)	(23.500.603)
Pazarlama giderleri (-)	18	(3.693.784)	(881.540)	(2.156.545)	(1.032.804)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	594.485.294	319.142.418	48.179.353	24.522.902
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(29.300.154)	(26.461.638)	(13.837.586)	(10.857.673)
Esas faaliyet karı		1.178.634.492	470.132.226	439.415.379	88.375.943
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	5.471.565	2.066.564	661.264.173	661.264.173
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(12.842)	(9.967)	(489)	(345)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		1.184.093.215	472.188.823	1.100.679.063	749.639.771
Finansman gelirleri	21	17.750.067	5.300.733	47.326.056	45.641.639
Finansman giderleri (-)	21	(664.039.473)	(335.262.032)	(805.212.103)	(368.238.450)
VERGİ ÖNCESİ KAR		537.803.809	142.227.524	342.793.016	427.042.960
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	24	(95.261.773)	(17.935.488)	22.314.269	962.247
Dönem vergi gideri (-)	24	(169.586.765)	(72.798.702)	(103.750.315)	(73.074.391)
Ertelenmiş vergi geliri	24	74.324.992	54.863.214	126.064.584	74.036.638
DÖNEM KARI		442.542.036	124.292.036	365.107.285	428.005.207
Dönem karı/ (zararı) dağılımı		442.542.036	124.292.036	365.107.285	428.005.207
Kontrol gücü olmayan paylar		(17.608.664)	(23.829.588)	(62.921.532)	(34.731.401)
Ana ortaklık payları		460.150.700	148.121.624	428.028.817	462.736.608
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		3.794.322.433	3.795.344.315	2.847.616.609	(227.499.291)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(6.962.673)	(5.940.791)	126.931	6.989
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	9	3.801.285.106	3.801.285.106	2.847.489.678	(227.506.280)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(758.864.486)	(759.068.862)	(569.523.322)	45.503.457
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi		1.392.535	1.188.159	(25.386)	2.201
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi		(760.257.021)	(760.257.021)	(569.497.936)	45.501.256
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		3.035.457.947	3.036.275.453	2.278.093.287	(181.995.834)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.477.999.983	3.160.567.489	2.643.200.572	246.009.373
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		438.880.087	432.659.163	222.259.027	(67.440.733)
Ana ortaklık payları		3.039.119.896	2.727.908.326	2.420.941.545	313.450.106
		3.477.999.983	3.160.567.489	2.643.200.572	246.009.373
PAY BAŞINA KAZANÇ	26	1,24	0,26	2,54	2,75

Ekteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler Yedekler	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar ve zararlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortağa ait özkaynaklar		
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	168.500.000	11.826.046	49.355	-	3.245.000	-	(2.100.679)	(643.154.371)	130.760.997	(330.873.652)	(13.249.086)	(344.122.738)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	130.760.997	(130.760.997)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	1.992.811.183	101.545	-	428.028.817	2.420.941.545	222.259.027	2.643.200.572
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	168.500.000	11.826.046	49.355	-	3.245.000	1.992.811.183	(1.999.134)	(512.393.374)	428.028.817	2.090.067.893	209.009.941	2.299.077.834
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	208.000.000	11.826.046	49.355	-	2.561.936.604	6.415.666.377	(5.083.359)	(512.393.374)	312.468.500	8.992.470.149	1.042.945.101	10.035.415.250
Transfer	-	398.808	-	-	-	-	-	312.069.692	(312.468.500)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.406.471)	(1.406.471)
Sermaye artışı	2.392.000.000	-	-	-	-2.392.000.000	-	-	-	-	-	-	-
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	-	-	(1.208.824)	-	-	-	-	(1.208.824)	-	(1.208.824)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	22.952.400	-	(22.952.400)	-	-	-	(22.952.400)	-	(22.952.400)	-	(22.952.400)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	2.583.727.578	(4.758.382)	-	460.150.700	3.039.119.896	438.880.087	3.477.999.983
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	2.600.000.000	35.177.254	49.355	(22.952.400)	168.727.780	8.999.393.955	(9.841.741)	(223.276.082)	460.150.700	12.007.428.821	1.480.418.717	13.487.847.538

Şirket, 2022 yılı Kasım ayında 168.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 39.500.000 TL nakden artışla 208.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artışı nedeniyle ihraç edilen 39.500.000 TL nominal değerli B Grubu 39.500.000 adet pay ve mevcut ortak Ahlatcı Holding A.Ş.'nin sahip olduğu 13.250.000 TL nominal değerli B Grubu 13.250.000 adet pay olmak üzere toplam 52.750.000 TL nominal değerli 52.750.000 adet B grubu paylar 22 Aralık 2022 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. pay piyasası, yıldız pazarda işlem görmeye başlamıştır. Şirket, 2023 yılı Haziran ayında 208.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, emisyon primi hesabından karşılanmak suretiyle 2.392.000.000 TL artırarak, 2.600.000.000 TL'ne çıkarmıştır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		779.073.917	1.126.989.016
Dönem Karı/(Zararı)		442.542.036	365.107.285
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		279.592.368	728.481.278
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,11	200.750.688	75.358.366
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		21.509.993	11.550.985
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	20.823.584	7.029.339
-Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	686.409	4.521.646
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	6.733.879	3.888.440
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	20, 21	(563.402.562)	17.677.648
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(590.055.451)	(86.196.298)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		26.652.889	103.873.946
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		151.770.057	-
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	95.261.773	(22.314.269)
Kar/(Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	3	366.968.540	642.320.108
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(336.873.588)	28.727.291
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(2.239.279)	(10.454.265)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.314.213.617	33.732.626
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(10.689.914)	(199.907)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		1.324.903.531	33.932.533
Bloke mevduatlardaki değişim		(20.359.602)	(19.132.696)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		(11.202.269)	2.971.285
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		97.894.515	38.862.697
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.772.716.509)	13.970.762
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		7.650.113	13.493.529
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.780.366.622)	477.233
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(10.433.884)	(5.658.228)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		190.547	452.640
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		67.779.276	(26.017.530)
Faaliyetlerden Elde Edilen(Kullanılan) Nakit Akışları		393.813.101	4.673.162
Ödenen kıdem ve izin tazminatları	14	(7.963.383)	(53.221)
Şüpheli alacak tahsilatları	5	1.278.141	366.552
Alınan faiz	20	584.766.410	40.674.060
Ödenen faiz	20	(3.359)	(507)
Ödenen vergi	24	(184.264.708)	(36.313.722)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(348.001.888)	(202.341.655)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	7.242.354	1.934.218
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(564.392.098)	(333.594.011)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(7.237.710)	(7.874.198)
Diğer nakit giriş (çıkışları)		216.385.566	137.192.336
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(32.701.202)	(877.720.180)
Pay ihracından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.208.824)	-
Geri alınmış paylar		(22.952.400)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	4	(99.544.424)	24.070.736
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki ve alacaklardaki artış / azalış	4	(290.959)	(858.245.765)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.670.155)	(4.466.211)
Ödenen faiz		(23.538.999)	(91.643.014)
Diğer nakit giriş (çıkışları) (*)		121.504.559	52.564.074
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		398.370.827	46.927.181
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		398.370.827	46.927.181
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.633.365.763	235.697.400
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	4.031.736.590	282.624.581

(*) Tutarın 121.504.561 TL'lik kısmı, abonelerin depozitoları ve değerlendirme giderleri düşüldükten sonra nakit olarak alınan güvence bedeli tutarlarından oluşmaktadır. (30 Haziran 2023: 52.564.074 TL)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. ("Şirket") 21 Ocak 2004 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve 28 Ocak 2004 tarih ve 5977 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in esas faaliyet konusu doğalgaz toptan ve perakende dağıtım ve satışı yapmak için kurulmuş veya kurulacak olan bağlı ortaklıklarının sermaye ve yönetimine katılmaktır. Bunun yanı sıra Şirket, sahip olduğu bağlı ortaklıklara (hep birlikte "Grup") operasyonel ve danışmanlık hizmetleri vermektedir.

30 Kasım 2020 tarihinde Energizer Turkey S.A.R.L. ve STFA Yatırım Holding A.Ş. ("STFA") ile Ahlatıcı Holding A.Ş. arasında imzalanan "Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin Sermayesinin Tamamının Satım ve Alımına İlişkin Sözleşme" (Hisse Devir Sözleşmesi) ile Şirket'in tüm hisseleri Ahlatıcı Holding A.Ş.'ye satılmış ve hisse devir işlemleri 2021 yılının Şubat ayında tamamlanmıştır. Hisse devri sonrası Grup şirketlerinin finansal borçları yeniden yapılandırılmıştır ve Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin unvanı 28 Aralık 2021 tarihli Genel Kurul kararı ile Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım Anonim Şirketi ("Ahlatıcı Doğal Gaz" / "Şirket") olarak değiştirilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari iş merkezi Yeşilvadi Sokak No:3 Kat:4 İçerenköy Ataşehir İstanbul'dur. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un toplam çalışan sayısı 1017'dir (31 Aralık 2022: 966).

Şirket'in bağlı ortaklıkları, faaliyet alanları ve konum bilgileri ile birlikte aşağıda yer alan tabloda sunulmuştur.

Bağlı ortaklık	Faaliyet Alanı	Kuruluş Yeri ve Faaliyet Gösterdiği İl	Etkin Ortaklık Oranı (%)	
			30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Enerya Enerji A.Ş.	Holding Şirketi	İstanbul	99,70	99,70
Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Denizli	90,00	90,00
Enerya Konya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Konya	75,64	75,64
Enerya Ereğli Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Konya	89,97	89,97
Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Antalya	90,00	90,00
Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Niğde ve Nevşehir	63,00	63,00
Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Aksaray	89,95	89,95
Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Karaman	90,00	90,00
Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Erzincan	90,00	90,00
Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Aydın	90,00	90,00
Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş. (*)	Yönetim Hizmeti	Türkiye çapında	99,00	-

(*) Şirket Yönetim Kurulu, 03 Mart 2023 tarihinde, Şirket esas sözleşmesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3'üncü maddesi kapsamında, "AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi" ünvanlı ve 100.000.000 TL (Yüz milyon Türk Lirası) sermayeli yeni şirket kurulmasına; kurulan şirkete %70 (sermaye payı: 70.000.000 TL) oranında iştirak edilmesine karar vermiştir. 03 Mart 2023 tarihinde kurulan şirketin ortaklık yapısında kalan sermaye oranları, Şirket bağlı ortaklığı Enerya Enerji Anonim Şirketi %29 (sermaye payı: 29.000.000 TL) ve Ahlatıcı Holding Anonim Şirketi %1 (sermaye payı: 1.000.000 TL) şeklindedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Gaz dağıtım şirketleri için belediyenin sorumluluğu veya asgari payı

18 Nisan 2001 tarih ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu’na (“Doğal Gaz Kanunu”) göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (“EPDK”) doğal gaz dağıtım lisansı alan yerel doğal gaz dağıtım şirketi, şirketinin hisselerinin% 10’unu, bedelsiz hisse senetleri olarak yetkili olduğu şehrin yerel belediyesine sunması gerekmektedir. Bu sermaye oranı, bedeli defaten ve peşin ödenmek kaydıyla en fazla %20 oranına kadar artırılabilir.

Şirket’in tüm bağlı ortaklıklar ve iştiraki gaz şebekesi altyapısına yatırım yapmakta ve faaliyet yetkisine sahip olduğu şehirlerdeki abonelerine gaz dağıtım hizmeti gerçekleştirmektedir.

Bağlı ortaklıkların doğal gaz dağıtım lisansı başlangıç ve bitiş tarihleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Lisans başlangıç tarihi	Lisans sona erme tarihi
Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş.	16 Şubat 2006	16 Şubat 2036
Enerya Konya Gaz Dağıtım A.Ş.	5 Aralık 2003	5 Aralık 2033
Enerya Ereğli Gaz Dağıtım A.Ş.	22 Haziran 2004	22 Haziran 2034
Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş.	12 Ekim 2006	12 Ekim 2036
Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.	29 Eylül 2005	29 Eylül 2035
Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş.	25 Mayıs 2004	25 Mayıs 2034
Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş.	14 Temmuz 2006	14 Temmuz 2036
Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.	4 Ağustos 2006	4 Ağustos 2036
Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş.	21 Ağustos 2008	21 Ağustos 2038

Sermayeyi Temsil Eden Hisse Senetlerine Tanınan İmtiyazlar

Şirket’in sermayesi Türk Ticaret Kanunu’na göre genel kurul tarafından artırılabilir veya azaltılabilir. Yönetim Kurulu altı üyeden oluşur ve genel kurul tarafından seçilir. Yönetim Kurulu maksimum üç yıl için seçilir. Kurul üyeleri, bu üç yıllık sürenin tamamlanması üzerine yeniden seçilebilir. Bir üyeliğin herhangi bir nedenle boşalması halinde, yönetim kurulu boşalan üyeliğin kalan süresini tamamlamak üzere yeni üye seçerek genel kurulun ilk toplantısında bu üye seçimini onaya sunar. Tüzel kişi ortaklıkları temsilen yönetim kuruluna seçilenlerin, temsil ettiği tüzel kişi ile ilişkilerinin kesildiğinin ilgili ortak tarafından Şirket’e bildirmesi halinde veya tüzel kişinin yazılı istemi üzerine Yönetim Kurulu üyelik sıfatları düşer. Bu takdirde Yönetim Kurulu aynı tüzel kişinin aday göstereceği ve kanuni şartları haiz bir kimseyi geçici üye olarak seçer. Şirket’in yönetimi ve dışarıya karşı temsili Yönetim Kurulu’na aittir.

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar/yönetmelikler

Grup, bulunduğu bölgede yapmış olduğu doğal gaz dağıtım faaliyetlerine bağlı olarak 18 Nisan 2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Kanunu’nun yanında EPDK’nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğlere bağlıdır.

EPDK’nın 7139 sayılı ve 30 Haziran 2017 tarihli Kurul Kararı ile Tarife Usul ve Esasları belirlenmiştir. Sistem Kullanım Bedeli’nin (“SKB”) iki ay öncesinin TÜFE değişim oranı ile değerlendirilerek güncelleneceği açıklanmıştır.

EPDK, doğal gaz dağıtım şirketlerinin perakende satış tarifelerine ilişkin üçüncü tarife uygulama dönemini 1 Ocak 2022 (dahil) – 31 Aralık 2026 (dahil) olmak üzere 5 yıl olarak belirlemiştir. 2022 yılı sonu itibarıyla tüm dağıtım şirketlerinin tarifeleri güncellenmiştir.

EPDK’nın 11048 sayılı ve 30 Haziran 2023 tarihli Kurul Kararı ile “Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’nun aynı tarihli toplantısında; doğal gaz dağıtım şirketlerinin uygulayacakları sistem kullanım bedellerinin hesaplanmasında, ikinci tarife uygulama dönemi için reel makul getiri oranının %13,25 (2022: %13,25) (vergi öncesi), düzeltilmiş reel makul getiri oranının %12,427 (2022: %12,427) (vergi öncesi) olarak dikkate alınmasına” karar verildiği açıklanmıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar bazı finansal araçların, doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımlarının gerçeğe uygun değerinden ve güvence bedellerinin enflasyona göre eskale edilmiş bedelleri üzerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili detaylar Not 28'de açıklanmıştır.

2.2 Uygunluk Beyanı

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 18 Ağustos 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

	Önceden Raporlanan	Yeniden düzenlenmiş	
	Geçmiş dönem	Yeniden	Geçmiş dönem
	31 Aralık	Düzenleme	31 Aralık
	2022	Etkisi	2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.506.340.643	-	2.506.340.643
Diğer borçlar	2.496.857.132	9.483.511	2.506.340.643
- İlişkili taraflara diğer borçlar	14.643.269	-	14.643.269
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.482.213.863 (i)	9.483.511	2.491.697.374
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.483.511 (i)	(9.483.511)	-

(i) Grup yönetimi, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesabı içerisinde yer alan "ödenecek vergi ve fonları", "Kısa Vadeli İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar" hesabına sınıflandırmıştır.

2.5 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, zkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup Şirketleri arasındaki iŐlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler zkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtma amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değer arasındaki fark, doğrudan zkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (Şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmıŐ olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (rneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değer, TFRS'ler kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleŐtirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müŐterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleŐtirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat üçüncü taraflar adına tahsil edilen tutarlar hariç, bir müşteriyle yapılan sözleşmede belirtilen bedel üzerinden ölçülür. İşlem bedeli mal veya hizmetlerin müşteriye devredilmesiyle sözleşmede belirlenen edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde konsolide finansal tablolara aktarılır.

Grup, aşağıdaki ana kaynaklardan hasılat elde etmektedir:

(i) Doğalgaz dağıtım gelirleri

Doğalgaz dağıtım gelirleri, doğalgaz abonelerine yapılan doğalgaz satış gelirlerinden oluşmaktadır. Gelir, doğalgazın kontrolü aboneye transfer edildiğinde, dolayısıyla ilgili abone tarafından doğalgaz tüketildiğinde kayıtlara alınır. Dönem sonunda faturası kesilmemiş fakat aboneler tarafından tüketilmiş doğalgaz miktarları için Grup'un konsolide finansal tablolarında gelir tahakkuku hesaplanmaktadır.

Grup, faturalandırmaya esas doğal gaz satış miktarını, müşteri sayacından okuduğu endeks değerini esas alarak tespit eder. Sayaçlar, ayda bir kez periyodik olarak okunur ve endeks değerleri kayda geçirilir. Doğal gaz satış hasılatı, son okuma tarihi ile bir önceki okuma tarihi arasındaki iki endeks farkına göre hesaplanan satış miktarı üzerinden EPDK tarafından onaylanmış ilgili tarihteki perakende satış fiyatı esas alınarak tahakkuk esasına göre kaydedilir.

(ii) Bağlantı gelirleri – Münferit bağlantı hattı geliri

Abone bağlantı bedeli, sayaç dahil dağıtım şebekesinin abone iç tesisatına bağlantısı için gereken proje işçilik malzeme, kontrol ve onay harcamalarının abone başına düşen payını ifade eden abonelerden bir defaya mahsus olarak ve iade edilmemek üzere alınan sabit bedel olup bu bedel EPDK tarafından belirlenmektedir.

Münferit bağlantı hattı bedeli, mal ve hizmet üretim amaçlı gaz kullanan müşteri için özel olarak çekilen ve sadece o müşteriye hizmet verecek bağlantı hattı bedeli anlamına gelmektedir.

Grup, bağlantı ve münferit bağlantı hattı bedeli gelirlerini söz konusu hizmetlere dair tahsilat gerçekleştirdiğinde yasal kayıtlarına almakta ve ekli konsolide finansal tablolarda lisans süreleri boyunca kar zarara yansıtılmaktadır.

(iii) Diğer Hizmet Gelirleri ve Diğer Satışlar

Diğer hizmet gelirleri ve diğer satışlar, tahakkuk esasına göre kar veya zarar hesaplarına aktarılmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikaları nı n Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan iŐletmeyle ilişkili olan kişi veya iŐletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan iŐletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müŐterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) AŞağıdaki koŐullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İŞletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile iliŐkilidir).
- (ii) İŞletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İŐletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İŞletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan iŐletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalıŐanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan iŐverenler de raporlayan işletme ile iliŐkilidir.
- (vi) İŞletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müŐtereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekteŐebilir değerden düşük olanıyla gösterilir. Grup'un stokları dağıtım boruları altyapısının içerisinde raporlama tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı konumundaki Enerya'nın dağıtım Şirketleri ile üçüncü kişiler adına yapmış olduğu altyapı yatırımları için satın alınan ilk madde ve malzeme maliyetlerinden oluşmaktadır. Gazın maliyeti, Boru Hatları ile Petrol Taşıma Anonim Şirketi'nden ("BOTAŞ") alınan doğalgazın satın alım maliyetlerini içermektedir.

Net gerçekteŐebilir değer, normal işletme koşullarında oluşacak tahmini satış fiyatından tahmin edilen satış masrafları ve satışa hazır duruma getirmek için katlanılacak maliyetler düşölerek bulunmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları

Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları indirgenmiş nakit akış modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirme tarihi sonrası döneme dair birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile ekli konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir. Amortisman payları, maddi duran varlığın ilişkili olduğu altyapı yatırımlarının faydalı ömürleri boyunca 30 yıl üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle satışların maliyeti "Amortisman ve itfa payları" hesabına kaydedilmektedir. Grup, sahip olduğu doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımlarının ve buna bağlı yapılmakta olan yatırımları aşağıdaki gerekçelerle maddi duran varlık kapsamında muhasebeleştirilmiştir:

4646 sayılı "Doğalgaz Piyasası Kanunu"na göre dağıtım lisansı alan tüzel kişiler, söz konusu kanunda dağıtım lisansı ile ilgili hükümlere ve Kurumca belirlenecek usul ve esaslara uymakla yükümlüdür. Lisans sahibi tarafından tesis edilen dağıtım şebekesi ilgili mevzuat çerçevesinde kendi mülkiyetinde bulunacak olup, varlıkların hak sahibinin mülkiyetinde olduğunu ortaya koymaktadır. Lisans sahibinin lisans süresi sonunda lisansı uzatılmadığı takdirde, EPDK ilgili şehir için yeniden ihale açabilir ve mevcut şebekenin işletme ve mülkiyeti için hali hazırdaki hak sahibinin mutabık kalacağı bir bedel üzerinden en uygun teklifi veren tüzel kişiye dağıtım lisansını verebilir. Bu durumda şebeke bedeli EPDK tarafından tahsil edilerek lisans sahibine ödenir. Ayrıca, Grup dağıtım şebekesini lisans süresi sona ermeden başka bir tüzel kişiye satabilir, fakat bu satış EPDK'nın onayına tabidir ve şebekenin EPDK'nın onaylamadığı bir tüzel kişiye satılması mümkün değildir. Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları adı altında ekli konsolide finansal tablolarda yer alan varlıkların mülkiyetinin hak sahibine ait olması ve lisans süresinin sonunda EPDK'nın şebeke üzerinde kontrolünün bulunmaması sebebiyle söz konusu varlıklar "Maddi Duran Varlıklar" altında muhasebeleştirilmiştir.

Diğer maddi duran varlıklar

Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları harici maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımını ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Grup'un ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama sözleşmelerindeki uzatma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Uzun süreli kiralama sözleşmelerde yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Grup tarafından uygulanabilir uzatma opsiyonlarından oluşmaktadır. Grup kiralama süresindeki uzatma opsiyonlarını kiralama süresinin son yılında orta vadeli iş planlarına dayanarak yeniden değerlendirir ve gerekiyorsa uzatma hakkını sözleşme süresine ileriye dönük olarak ekler. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Marka ve lisanslar

Kazanılmış ticari marka ve lisanslar tarihi maliyet değeri üzerinden gösterilir. Ticari marka ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş tüm amortismanlar düşülerek kaydedilirler. Amortismanlar, marka maliyetini ve lisansların tahmini faydalı ömürlerini ayırmak için doğrusal amortisman yöntemiyle hesaplanır.

Şirket'in tüm iştirakleri faaliyette buldukları bölgelerde EPDK tarafından tanınmış dağıtım lisansına uygun olarak gaz dağıtımını yapma iznine ve yükümlülüğüne sahiptir. Lisans süresinin sonuna kadar doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Altyapı Yatırımları Hariç) ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğüne ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Grup sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan borçlanma araçları sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan borçlanma araçları ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımları gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler" kaleminde gösterilir (Not 20).

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları "esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler" kaleminde kar veya zararda muhasebeleştirilir (Not 20),
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaz. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın başlangıçtaki etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz. Grup değişken faizli finansal borçlarının itfa edilmiş maliyetinden ölçümünü yaparken gerçekleşen faiz ödemeleri için etkin faiz oranı ile, gelecekte ödeyeceği faiz ödemeleri için ise tahmini faiz oranı ile hesaplama yapmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Türev araçlar, ilk olarak bir türev sözleşmenin uygulamaya geçildiği tarihteki gerçeğe uygun değerinde muhasebeleştirilir ve sonrasında her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinde yeniden ölçülürler. Türev araç, kar veya zarardaki muhasebeleştirimin zamanlamasının finansal riskten korunma ilişkisinin niteliğine bağlı olduğu bir durumda türev aracın bir finansal riskten korunma aracı olarak tanımlanmaması ve geçerli olmaması durumunda ortaya çıkan kar veya zararlar derhal kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değerdeki bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değerdeki bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Grup, mahsup etmek için hem yasal hakka hem de amaca sahip olmaması halinde türev araçlar finansal tablolarda mahsup edilmezler. Karşılıklı işlemlerin türev aracın kalan vadesi 12 aydan fazlaysa ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesi ve ödenmesi beklenmiyorsa duran varlık ya da duran yükümlülük olarak sunulur. Diğer türev araçlar, dönen varlıklar ya da duran varlıklar olarak sunulur.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi belgelendirirken risk yönetimi amaçlarını ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejilerini de göz önünde bulundurur. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve süreklilik arz eden bir biçimde, korunma ilişkilerinin korunma işleminin etkinliğine ilişkin aşağıdaki hükümleri sağladığı durumdaki korunma sağlanan riskle ilişkili korunan kalemin gerçeğe uygun değerlerindeki ve nakit akışlarındaki değişikliklerin mahsup edilmesinde korunma aracının etkin olup olmadığını belgeler:

- korunan kalem ile korunma aracı arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullanıldığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynıdır.

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin hükümleri artık karşılamaması ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi) ve böylece gerekli kıstaslar yeniden karşılanmış olur. Grup, vadeli sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (diğer bir deyişle, vade unsurları da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkilerinde riskten korunma aracı olarak belirler. Bu kapsamda bilanço tarihi itibarı ile kalan yabancı para yükümlülüklerin değerlendirilmesinden kaynaklanan kur farkı giderleri özkaynağın altında finansal riskten korunan kısımlar altında gösterilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve;
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilir varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilir varlıklarının ve tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri yada ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün (resmi veya zımni) bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumlarında finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda değil, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosuyla ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır. Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla doğalgaz şebekesi ve alt yapı yatırımları üzerinde cari dönemde aktifleştirilmiş faiz ve komisyon tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022:Bulunmamaktadır).

Bölgümlere göre raporlama

Grup'un operasyonları coğrafi işletme bölümlü olarak tanımlanmaktadır. Ancak ürünlerin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan Türkiye Muhasebe Standardı 19 (revize) "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğu, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.9'da belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Faturalanmamış doğal gaz tahakkukları

Grup, dönem sonlarında aboneler tarafından tüketilmiş ama henüz faturalanmamış gaz tutarlarını tespit ederek konsolide finansal tablolarına yansıtmaktadır. Hesaplama, takip eden dönemdeki okumalar üzerinden ilgili döneme isabet eden gaz kullanım miktarlarını, tüketimin fatura dönemi boyunca günlük bazda eşit olarak gerçekleştiği varsayımı ile belirlenmekte, sonrasında EPDK tarafından onaylanmış ilgili dönem sonunda geçerli olan gaz satış tarifeleri kullanılarak hesaplanmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

İş modeli değerlendirmesi

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemeleri sonuçlarına ve iş modeli testine bağlıdır. Grup, iş modelini, belirli bir iş hedefine ulaşmak için finansal varlık gruplarının birlikte nasıl yönetildiğini yansıtan bir düzeyde belirlemektedir. Bu değerlendirme, varlıkların performansının nasıl değerlendirildiğine ve ölçüldüğüne; varlıkların performansını etkileyen risklere, bu risklerin nasıl yönetildiğine ve varlıkların yöneticilerinin nasıl telafi edildiğine ilişkin kanıtları yansıtan yargılardan oluşmaktadır. Grup, elden çıkarılma nedenlerini ve söz konusu nedenlerin varlığın elde tutulduğu işin amacı ile tutarlı olup olmadığını anlamak için vadesinden önce tablo dışı bırakılan itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları takip etmektedir. Takip etme, Grup'un kalan finansal varlıklarının tutulduğu işletme modelinin uygun olup olmadığı, iş modelinde bir değişiklik olup olmamasının uygun olup olmadığı ve bu varlıkların sınıflandırılmasında yapılacak ileriye dönük bir değişikliğin uygun olup olmadığı konusunda yapılan sürekli değerlendirmenin bir parçasıdır. Dönem içinde bu tür bir değişiklik gerekmemiştir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile raporlama tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Alacaklardaki değer düşüklüğü

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup Yönetimi'nin ticari alacaklar tutarının miktarı, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır. Grup, 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren doğalgaz dağıtım bölgelerindeki abone sayılarında ve alacaklarındaki meydana gelen artışa paralel olarak alacaklarındaki risk unsurlarını değerlendirmiştir. Vadesini geçen doğalgaz alacaklarını abonelerden elde edilen güvence bedelleri ile karşılaştıran Grup, üç aydır tahsil edilemeyen doğalgaz alacaklarının güvence veya teminat bedellerini geçen kalan kısmı için karşılık hesaplamıştır. Grup yönetimi, tahsilatın yapılamaması durumunda ilgili alacağın vadesini takip eden üç ayın sonunda, hukuksal süreci başlatır. Aylık gaz tüketimi 50 metreküpü aşan aboneler için, fatura 15 gün içinde ödenmezse doğalgaz bağlantısı kesilir. Grup vadesi geçen bağlantı bedeli alacakları için de karşılık hesaplamıştır. Eğer genel ekonomik koşullar, tahsilat performansları veya diğer belirgin sektör eğilimleri Grup Yönetimi'nin tahminlerinden daha olumsuz gerçekleşirse, konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli ticari alacak karşılığı tutarı şüpheli alacaklardan kaynaklanan riskleri karşılamayabilir.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrü

Grup'un varlıklarının faydalı ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup Yönetimi tarafından belirlenir ve yılda bir gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Güvence bedellerinin endekslenmesi

Güvence bedelleri, dağıtım şirketlerinin alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, ön ödemeli sayaç kullanan müşteriler hariç diğer müşterilerden sözleşmenin imzalanması sırasında bir defaya mahsus olmak üzere alınan bedellerdir. EPDK'nın 28 Aralık 2011 tarihli 3603 sayılı Kararı gereği, 5 Mart 2003 tarihinden sonra güvence bedeli alınan müşterilerden, sözleşmesi sona eren veya mekanik sayaç ön ödemeli sayaç ile değiştirilenlerin, dağıtım şirketinde bulunan güvence bedeli tüm borçların ödenmiş olması kaydıyla, T.C. Başbakanlık Türkiye İstatistik Kurumu tarafından aylık olarak ilan edilen, 2003=100 Temel Yıllı Tüketici Fiyatları Genel İndeksi'nde bir ay önceye göre meydana gelen değişim oranları esas alınarak güncelleştirilir.

Mevcut abonelerin güvence bedelleri Tüketici Fiyatları Genel İndeksleri kullanılarak finansal durum tablosu tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "Kısa Vadeli Yükümlülükler" altında "Diğer Borçlar" hesabında izlenmektedir. Gerçekleşen güvence bedeli giderleri ile güvence bedeli değerlendirme giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Doğal Gaz Şebeke ve Alt Yapı Yatırımlarının Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi

Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değeri indirgenmiş nakit akımı yöntemi kullanılarak belirlenmiştir. Gelir indirgeme yöntemine göre bulunan gerçeğe uygun değer yönetim tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar (iskonto oranı, enflasyon oranları, abone sayıları, abone grupları bazında gaz satış miktarı, yapılacak olan yatırım tutarları, gelecek tarife dönemlerinde geçerli olacak tarife ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı, lisans süresi sonunda kalan varlık tabanı değer tahmini) kullanılarak belirlenmektedir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un ekli konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. Doğal gaz şebeke ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değeri 30 Haziran 2023 itibarıyla 14.735.894.713 TL olarak belirlenmiş olup hiyerarşisinin üçüncü seviyesi içinde sınıflandırılmıştır.

CNG - LNG fiyat farkı tahakkukları

EPDK tarife yönetmeliğine göre CNG veya LNG alım fiyatı ile dağıtım şirketi tarafından ilgili dönemde uygulanan fiyatlar arasında oluşan farkın karşılanmasına yönelik olarak doğal gaz fiyat farkları, ilgili doğal gaz dağıtım şirketlerinin bir sonraki tarife uygulama dönemi hesaplamalarında dikkate alınır. Bu sebeple Grup Yönetimi LNG ve CNG doğal gaz fiyat farklarını bir sonraki tarife döneminde satış tarifesine dahil edecek olması sebebi ile bu fiyat farklarına ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda gelir tahakkuku yansıtmış olup ilgili fiyat farklarının kısa vadede satış tarifesine yansıtılacağını öngörmektedir.

EPDK karşılıkları

Doğal Gaz Kanunu'nun yanında EPDK'nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğler kapsamında yayımlanan 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'a 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 Yönetimi'nin kullanmış olduğu varsayımlar doğrultusunda ceza tebliğ edildiği anda konsolide finansal durum tablosunda uygun hukuki görüş alındıktan sonra riskli görülen tutar kadar karşılık ayrılır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERĐİ VE YATIRIM A.Ő.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	855	-
Bankadaki nakit	4.031.735.735	3.633.365.763
- Vadeli mevduatlar	4.013.667.220	3.575.410.669
- Vadesiz mevduatlar	18.068.515	57.955.094
Diğer hazır varlıklar (*)	90.063.620	69.704.018
	4.121.800.210	3.703.069.781
Vadeli POS alacakları	(90.063.620)	(69.704.018)
Nakit ve nakit benzerleri	4.031.736.590	3.633.365.763

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 90.063.620 TL tutarındaki vadeli pos alacakları "diğer nakit benzerleri" altında sınıflanmış ve nakit akış tablosunda ayrıca gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 69.704.018 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 4.013.667.220 TL tutarında toplam vadeli mevduatları (31 Aralık 2022: 3.575.410.669 TL) bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadesi 3 Temmuz 2023'tür, faiz oranları %18 ile %40 arasındadır (31 Aralık 2022: Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2023 'tür, faiz oranları %13 ile %24 arasındadır). Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla 3.012 TL karşılığı yabancı para cinsinden mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kredi, faiz ve yabancı para risklerine ilişkin açıklamalar Not 27'de gösterilmiştir.

Nakit akış tablosunda, "Kar/(Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmelerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Güvence bedeli değerleme düzeltmesi	411.594.036	671.816.190
Döneme gelir yazılan ertelenmiş abone bağlantı geliri	(44.625.496)	(29.496.082)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	366.968.540	642.320.108

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER****A. Banka Kredileri**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, borçlar aşağıdaki gibidir :

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli banka kredileri	517.483.232	457.278.353
- Avro Kredileri	517.483.232	457.278.353
Uzun vadeli kredilerinin kısa vadeli kısımları	23.121.146	21.532.300
- TL Krediler	23.121.146	21.532.300
Uzun vadeli banka kredileri	27.231.825	36.388.237
- TL Krediler	27.231.825	36.388.237
Toplam finansal borçlar	567.836.203	515.198.890

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un banka kredilerine ilişkin ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	540.604.378	478.810.654
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	23.492.693	23.843.475
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.739.132	12.511.977
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	32.784
	567.836.203	515.198.890

Finansal borçlara ilişkin faiz, kur ve likidite risklerine dair açıklamalara Not 27'de yer verilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının vade ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	30 Haziran 2023		
			Kısa vadeli kısım (TL)	Uzun vadeli kısım (TL)	Toplam (TL)
Kredi	TL	% 11,28-% 32,28	2.079.645	2.849.388	4.929.033
Kredi	TL	TL REF+% 2-% 3,5	21.041.501	24.382.437	45.423.938
Kredi	EUR	% 7,76 - % 8,51	517.483.232	-	517.483.232
					567.836.203
Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2022		
			Kısa vadeli kısım (TL)	Uzun vadeli kısım (TL)	Toplam (TL)
Kredi	TL	% 11,28-% 32,28	1.881.040	3.615.956	5.496.996
Kredi	TL	TL REF+% 2-% 3,5	19.651.261	32.772.280	52.423.541
Kredi	EUR	% 7,76 - % 8,51	457.278.353	-	457.278.353
					515.198.890

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)****A. Banka Kredileri (devamı)****Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı**

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2023
Banka kredileri	515.198.890	(99.544.425)	411.681	151.770.057	567.836.203

	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2022
Banka kredileri	923.628.779	13.303.304	9.845.798	-	946.777.881

B. Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama sözleşmeleri yükümlülükleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış	21.608.321	10.659.101
İlaveler	4.692.196	11.827.137
Ödemeler	(6.670.155)	(4.466.211)
Faiz gideri (Not 21)	2.698.850	2.384.625
	22.329.212	20.404.652

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	7.016.355	6.486.696
Uzun vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	15.312.857	15.121.625
	22.329.212	21.608.321

Grup kiralama borçlarıyla ilgili önemli bir likidite riski ile karşı karşıya değildir.

Vade dağılımı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıl 1	7.016.355	6.486.696
Yıl 2	4.361.639	3.793.728
Yıl 3	2.876.417	3.258.037
Yıl 4	1.488.421	1.649.550
Yıl 5	1.728.627	1.301.845
İleriye yönelik	4.857.753	5.118.465
	22.329.212	21.608.321

	2.698.850	5.360.039
Faiz tahakkuku		

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari alacaklar**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Abonelerden alacaklar	1.188.070.150	2.505.166.638
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	10.943.664	253.750
Şüpheli ticari alacaklar	16.855.156	11.399.418
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.855.156)	(11.399.418)
Alacak senetleri	1.135.185	1.983.926
Diğer ticari alacaklar	617	14.970.940
	1.200.149.616	2.522.375.254

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler ve verilen hizmetler için müşterilerden olan alacaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un doğal gaz alacaklarının ortalama vadesi sektörün ortalama vade hedeflerine paralel olarak 12 gündür (31 Aralık 2022:12 gün).

Doğalgaz dağıtım müşterilerinden alacaklar

Grup'un, abonelerden olan alacaklarını güvence bedelinin tamamı teminat mektubu yoluyla teminat altına almaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde Grup'un abonelerinden tahsil ettiği toplam 3.011.698.603 TL güvence bedeli (31 Aralık 2022: 2.478.600.006 TL) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 1.544.000.500 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 705.253.568 TL).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)***Doğalgaz dağıtım müşterilerinden alacaklar(devamı)***

1 Mayıs 2023 tarih ve 32177 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile konut, ibadethane ve cemevi abonelerinin 24/04/2023 (bu tarih dahil) tarihinden 31/05/2023 (bu tarih dahil) tarihine kadar olan ilk fatura tahakkukları kapsamındaki sistem kullanım bedellerinin tamamı ile 01/05/2024 tarihine kadar tahakkuk edecek sonraki faturalarda 25 Sm³e kadar olan doğal gaz tüketimine ilişkin sistem kullanım bedelleri Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı bütçesinden karşılanacaktır. Dolayısıyla konut, ibadethane ve cemevi abonelerinin tüketeceği doğal gazın bir kısmı veya tamamı ücretsiz olacağı için Grup tarafından 24/04/2023 ile 30/04/2023 tarihleri arasında sayaç okuma işlemleri yapılmamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 181.421.565 TL tutarında faturalanmamış doğal gaz tahakkuku bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 649.584.944 TL).

Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	11.399.418	7.083.630
Dönem gideri (Not 18)	6.733.879	4.254.992
İptaller ve tahsilatlar (Not 20)	(1.278.141)	(366.552)
	16.855.156	10.972.070

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalar Dipnot 27'dedir.

Ticari borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Doğalgaz alımları ile ilgili borçlar	445.724.916	2.285.089.785
Taşeronlara olan ticari borçlar	324.931.508	305.438.224
Münferit hat yapımına ilişkin gider tahakkukları	35.001.357	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	9.195.039	1.544.926
Diğer satıcılara ticari borçlar	29.431.951	24.928.345
	844.284.771	2.617.001.280

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, doğalgaz alımlarına ilişkin borçların ortalama ödeme süresi sektör ortalamalarıyla uyumlu olarak 20 ile 30 gün aralığındadır (31 Aralık 2022: 20 ile 30 gün). Vadesi geçen borçlara faiz uygulanmaktadır. Grup'un en büyük doğal gaz tedarikçisi BOTAŞ'ın uyguladığı gecikme faizi aylık %2,50'dir (31 Aralık 2022: %2,50).

Vadesi üç aydan fazla geçen ilişkili taraf borçlarına faiz uygulanır. Raporlama tarihinde Grup'a tahakkuk edilen ticari borç gecikme faizi yoktur.

Raporlama tarihinde Grup'un uzun dönemli ticari borcu bulunmamaktadır.

Grup'un ticari borçlarının maruz kaldığı likidite riski ve yabancı para riski ile ilgili daha fazla bilgi Not 27'de mevcuttur.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	397.765	670.912
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 25)	36.580.000	31.000.000
	36.977.765	31.670.912
	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	489.608	424.319
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 25)	26.105	26.105
	515.713	450.424

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 25)	14.813.126	14.643.269
Ödenecek vergi ve fonlar	29.914.059	8.204.123
Diğer borçlar	8.247.261	4.893.245
Güvence bedeli ve alınan teminatlar (*)	3.011.698.603	2.478.600.006
	3.064.673.049	2.506.340.643

(*) Grup, dağıtım şirketlerinin alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, müşterilerden sözleşmenin imzalanması sırasında bir defaya mahsus olmak üzere güvence bedeli almaktadır. Aboneliğin sonlandırılması halinde ise abonelere endekslenmiş bedelleri üzerinden iade edilmesi gerekmektedir. Mevcut abonelerin güvence bedelleri Tüketici Fiyatları Genel İndeksleri kullanılarak konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "Kısa Vadeli Diğer Borçlar" altında izlenmektedir.

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
Diğer uzun vadeli borçlar	2.355.403	5.737.294
	2.355.403	5.737.294

7. STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları için alınan malzemeler	76.435.238	74.195.959
	76.435.238	74.195.959

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde biten dönemde doğalgaz alımlarından kaynaklanan maliyeti 7.860.333.696 TL'dir (30 Haziran 2022 : 4.635.671.483 TL) (Not 17).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Peşin ödenmiş giderler**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	17.310.155	3.316.171
Aktifleştirilen damga vergileri (*)	10.832.027	21.664.053
Verilen sipariş avansları	9.406.930	2.187.101
Personel avansları	644.040	343.313
Verilen iş avansları	195.220	443.850
	38.388.372	27.954.488

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un yaptığı doğal gaz alım sözleşmeleri nedeniyle katlanmış olduğu ve sözleşme süresince kar veya zarar tablosuna yansıtacağı 10.832.027 TL damga vergisi tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 21.664.053 TL).

Ertelenmiş gelirler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri (*)	66.831.296	55.374.326
Müşterilerden alınan avanslar	1.554.925	1.364.380
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	32.294.263	26.304.288
	100.680.484	83.042.994
	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri (*)	748.537.989	644.397.815
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	354.394.975	304.222.022
	1.102.932.964	948.619.837

(*) Grup, bağlantı bedellerini ve münferit hat gelirlerini tahsil edildiği tarih itibarıyla ertelenen bağlantı bedeli gelirleri olarak muhasebeleştirip, lisans süresi boyunca konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)**Ertelenmiş gelirler (devamı)**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenen bağlantı bedellerinin ve münferit hat gelirlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	1.030.298.451	730.258.786
Ertelenen kısım	216.385.569	137.524.095
Döneme ait bağlantı ve münferit hat geliri (Not 17)	(44.625.496)	(29.496.082)
Kapanış bakiyesi	1.202.058.524	838.286.799
Kısa vadeli kısım (-)	(99.125.559)	(63.908.603)
Uzun vadeli kısım	1.102.932.965	774.378.196

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıl için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve arşalar	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	299.254	26.662.571	43.046.330	78.984.448	9.327.369	11.100.778.587	11.259.098.559
Alımlar	-	2.519.140	4.251.585	6.325.122	211.017	551.085.233	564.392.097
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	3.801.285.106	3.801.285.106
Çıkışlar	-	-	(25.228)	(8.541.720)	-	-	(8.566.948)
30 Haziran 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	299.254	29.181.711	47.272.687	76.767.850	9.538.386	15.453.148.926	15.616.208.814
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	-	(9.062.030)	(17.534.434)	(16.438.083)	(6.626.853)	(541.261.724)	(590.923.124)
Dönem gideri	-	(971.715)	(3.945.744)	(8.563.475)	(428.425)	(175.992.489)	(189.901.848)
Çıkışlar	-	-	-	1.324.594	-	-	1.324.594
30 Haziran 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(10.033.745)	(21.480.178)	(23.676.964)	(7.055.278)	(717.254.213)	(779.500.378)
30 Haziran 2023 itibariyle net defter değeri	299.254	19.147.966	25.792.509	53.090.886	2.483.108	14.735.894.713	14.836.708.436

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	299.254	20.621.840	19.645.495	16.840.734	9.231.827	1.742.786.575	1.809.425.725
Alımlar	-	2.822.859	5.676.129	40.160.703	79.770	284.854.550	333.594.011
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	2.847.489.678	2.847.489.678
Çıkışlar	-	-	(2.710)	(288.438)	-	(2.011.875)	(2.303.023)
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	299.254	23.444.699	25.318.914	56.712.999	9.311.597	4.873.118.928	4.988.206.391
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	-	(7.701.147)	(13.764.741)	(6.813.239)	(5.704.229)	(404.793.697)	(438.777.053)
Dönem gideri	-	(668.559)	(1.113.553)	(3.191.920)	(474.547)	(62.580.531)	(68.029.110)
Çıkışlar	-	-	2.710	135.796	-	230.299	368.805
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(8.369.706)	(14.875.584)	(9.869.363)	(6.178.776)	(467.143.929)	(506.437.358)
30 Haziran 2022 itibariyle net defter değeri	299.254	15.074.993	10.443.330	46.843.636	3.132.821	4.405.974.999	4.481.769.033

İtfa ve amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı Not 19’da belirtilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)****Grup'un Doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değer ölçümleri**

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değeri lisans süreleri sonuna kadar döneme ait indirgenmiş nakit akımı yöntemi kullanılarak belirlenmiştir. Gelir indirgeme yöntemine göre bulunan gerçeğe uygun değer yönetim tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar (iskonto oranı, enflasyon oranları, abone sayıları, abone grupları bazında gaz satış miktarı, yapılacak olan yatırım tutarları, gelecek tarife dönemlerinde geçerli olacak tarife ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı, lisans süresi sonunda kalan varlık tabanı değer tahmini) kullanılarak belirlenmektedir.

Doğal gaz şebeke ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi üçüncü seviyesi içinde sınıflandırılmıştır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıl için kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
Gayrimenkuller	24.138.369	4.692.526	(903.868)	27.927.027
Taşıtlar	2.521.886	-	-	2.521.886
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.660.255	4.692.526	(903.868)	30.448.913
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(10.120.947)	(4.824.886)	879.439	(14.066.394)
Taşıtlar	(1.448.700)	(720.666)	-	(2.169.366)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.569.647)	(5.545.552)	879.439	(16.235.760)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	15.090.608	(853.026)	(24.429)	14.213.153
Sözleşme Değişiklikleri				
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Gayrimenkuller	16.994.622	6.875.014	(6.095.273)	21.518.493
Taşıtlar	5.688.814	1.106.892	(4.481.273)	2.415.536
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.683.436	7.981.906	(10.576.546)	23.934.029
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(10.668.889)	(2.086.188)	6.095.273	(7.282.580)
Taşıtlar	(3.484.854)	(484.861)	4.481.273	(747.640)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.153.743)	(2.571.049)	10.576.546	(8.030.220)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	8.529.693	5.410.857	-	15.903.809

Kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömürleri gayrimenkuller için 1-10 yıl, taşıtlar için 3 yıldır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıl için diğer maddi olmayan duran varlıkların ve ilişkili birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Yazılım ve altyapı destek sistemleri		
Maliyet değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	133.665.451	94.842.755
Alımlar	7.237.710	7.874.198
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	140.903.161	102.716.953
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(40.427.169)	(33.129.019)
Dönem gideri	(5.303.288)	(2.876.233)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(45.730.457)	(36.005.252)
30 Haziran itibarıyla net defter değeri	95.172.704	66.711.701

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonlarına göre dağılımı Not 19'da belirtilmiştir.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Dava karşılığı**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	6.856.758	6.170.349
	6.856.758	6.170.349

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	6.170.349	2.298.154
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 20)	(81.573)	(321.878)
Ödemeler	-	(128.606)
Dönem gideri (Not 20)	767.982	4.843.524
Kapanış bakiyesi	6.856.758	6.691.194

Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, konsolide finansal tablolarda ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır. Davalar için 6.856.758 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 6.170.349 TL)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER**Teminat, Rehin ve İpotekler**

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekleri ("TRİ")'ler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	4.524.600	4.524.600	-
- <i>Teminat</i>	4.524.600	4.524.600	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	4.599.431	4.599.431	-
Toplam	9.124.031	9.124.031	-
31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	46.390.801	8.994.201	2.000.000
- <i>Teminat</i>	46.390.801	8.994.201	2.000.000
- <i>İpotek</i>	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	5.578.982	5.578.982	-
Toplam	51.969.783	14.573.183	2.000.000

Grup'un TRİ'lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğalgaz tedariki amacıyla verilen (*)	-	37.396.600
Aksaray Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	2.175.000	6.525.000
Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. (**)	4.599.431	5.578.982
Mahkemelere ve belediyelere verilen (***)	2.050.587	2.185.560
Diğer	299.013	283.641
Toplam teminat mektupları	9.124.031	51.969.783

(*) 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup doğalgaz satın alım sözleşmesine istinaden teminat mektubu verilmiştir.

(**) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kredilere ilişkin olarak verilen taşıt rehinleridir.

(***) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Mahkemelere ve belediyelere verilen teminat mektuplarıdır. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynaklara oranı %0'dır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ana ortağı olan Ahlatcı Holding A.Ş. ve grup şirketleri adına Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.'ne verilen 700.000.000 USD kefalet bulunmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un dağıtım şirketleri adına Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.'ne verilen 3.000.000.000 TL kefaleti bulunmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler (devamı)

Rehin Veren, Ahlatcı Holding A.Ş.'nin Bankanın Merkez ve Şubelerinden kullandığı ve kullanacağı krediler nedeniyle Bankaya karşı asaleten ve kefaleten doğmuş ve doğacak tüm kredi borçlarının 1.000.000.000.TL (Birmilyar Türk Lirası) ye kadar teminatını teşkil etmek üzere Ahlatcı Doğalgaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. nezdinde sahip olduğu payları Bankaya rehnetmiştir.

Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler

Dağıtım şirketleri

Doğalgaz dağıtım faaliyetlerinde bulunan şirketler, imzaladıkları dağıtım lisansı anlaşmaları uyarınca lisans tarihinden itibaren 6 ay içerisinde yatırıma fiili olarak başlamak, 18 ay içerisinde gaz sunumuna başlamak, 5 yıl içinde ise imarlı alanlar bütününde doğalgaz kullanmak isteyen her müşteriyi tesis edeceği dağıtım şebekesine bağlamak ve imarlı alanların genişlemesi halinde bu genişlemeyi de dikkate alacak şekilde dağıtım şebekesini tesis etmek, işletmek, iyileştirmek, genişletmek ile yükümlüdür.

Enerya Aksaray

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgesi için 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgesi için 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Aydın

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Erzincan

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

26 Şubat 2023 – 07 Haziran 2023 Tarihleri arasında Çukurkuyu – Yalnızbağ lisans genişleme bölgesi, Yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Yatırım Yükümlülük Denetimi" ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Konya

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

13. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler (devamı)

Enerya Kapadokya

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Karaman

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Denizli

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Ereğli

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Antalya

15 Mart 2022 – 30 Nisan 2022 Tarihleri arasında 8. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2023 – 30 Nisan 2023 Tarihleri arasında 9. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**Kısa vadeli karşılıklar**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılığı	15.018.592	10.293.832
	15.018.592	10.293.832

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönem için izin karşılıklarına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanılmamış izin karşılıkları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	10.293.832	5.583.165
Dönem gideri (Not 19)	4.724.760	1.956.869
Kapanış bakiyesi	15.018.592	7.540.034

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda karılık konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Uzun vadeli karşılıklar

Türkiye'deki İş Kanuna göre, çalışanların işlerine son verilmesi durumunda çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı tutarında iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden ödeme yapmakla yükümlüdür

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2023 tarihinde azami 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihinde, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,28 enflasyon ve %22,41 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,49 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 18,28 enflasyon, %22,41 faiz oranı %3,49 reel iskonto oranı). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	43.210.774	28.112.661
	43.210.774	28.112.661

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)**Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kıdem tazminat karşılığı tablosu		
Açılış bakiyesi	28.112.660	15.446.129
Hizmet maliyeti (Not 19)	6.415.288	4.791.617
Faiz maliyeti	9.683.536	280.853
Ödenen kıdem tazminatları	(7.963.383)	(53.221)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	6.962.673	(126.931)
Kapanış bakiyesi	43.210.774	20.338.447

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar (*)	597.618	12.664.551
Ödenecek vergi ve borçlar (**)	16.591.476	18.511.881
	17.189.094	31.176.432

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla personel ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) Grup'un çalışan personeli için ödenecek olan Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") işveren primlerini ve Muhtasar Beyannamesine ilişkin gelir vergisi borçlarını içermektedir.

15. DİĞER VARLIK, YÜKÜMLÜLÜK VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergiler	5.905.191	50.094.797
	5.905.191	50.094.797

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	28.068.940	125.755.597
	28.068.940	125.755.597

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup'un nominal ödenmiş sermayesi ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran		31 Aralık	
		2023	%	2022	
Ahlatıcı Yatırım Holding A.Ş. (*)	%74,64	1.940.625.000	%74,64	155.250.000	
Halka açık kısım	%25,36	659.375.000	%25,36	52.750.000	
Nominal sermaye	100%	2.600.000.000	100%	208.000.000	

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ödenmiş sermayesi 2.600.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 208.000.000 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 2.600.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 208.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

(*) Şirket, 2022 yılı Kasım ayında 168.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 39.500.000 TL nakden artışla 208.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artışı nedeniyle ihraç edilen 39.500.000 TL nominal değerli B Grubu 39.500.000 adet pay ve mevcut ortak Ahlatıcı Holding A.Ş.'nin sahip olduğu 13.250.000 TL nominal değerli B Grubu 13.250.000 adet pay olmak üzere toplam 52.750.000 TL nominal değerli 52.750.000 adet B grubu paylar 22 Aralık 2022 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. pay piyasası, yıldız pazarda işlem görmeye başlamıştır.

(*) Şirket 2023 yılı Haziran ayında 208.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, emisyon primi hesabından karşılanmak suretiyle 2.392.000.000 TL artırılarak, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği'nin 6 ncı maddesinin 6 ncı fıkrası uyarınca bir defaya mahsus olmak üzere 750.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının aşılmasıyla 2.600.000.000 TL'na yükseltilmesine ilişkin Şirketimiz Esas Sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6 ncı maddesinin tadili 15.06.2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 15.06.2023 tarih ve 10853 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, hisse senedi ihraç primleri ve geçmiş yıllar karları

Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, sermayenin yüzde 20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. TTK'ya göre birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	30 Haziran		31 Aralık	
	2023		2022	
Yasal Yedekler	35.177.254		11.826.046	
	35.177.254		11.826.046	

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)*Paylara ilişkin primler*

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler	168.727.780	2.561.936.604
	168.727.780	2.561.936.604

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Haziran 2023 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 20 Haziran 2023 – 30 Haziran 2023 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %0,1849'una denk gelen payları geri almıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

6102 sayılı kanununun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde alım esnasında katılan 22.952.400 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satış ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Doğalgaz satışları	8.839.891.542	2.491.953.305	5.213.898.076	1.861.106.990
Münferit bağlantı bedelleri gelirleri (**) (Not 8)	14.452.552	7.641.858	8.692.841	4.870.857
Abone bağlantı bedelleri gelirleri(**) (Not 8)	30.172.944	15.903.907	20.803.241	10.763.058
Taşıma hizmet gelirleri(*)	30.896.550	13.564.362	24.388.057	12.050.533
Diğer satış / hizmet gelirleri(***)	16.014.153	7.968.919	9.468.275	5.719.954
Brüt satışlar	8.931.427.741	2.537.032.351	5.277.250.490	1.894.511.392
Satış iade ve indirimleri	(546.890)	(539.024)	(5.684)	(4.815)
Net satışlar	8.930.880.851	2.536.493.327	5.277.244.806	1.894.506.577
Satılan doğalgaz maliyeti	(7.860.333.696)	(2.207.007.239)	(4.635.671.483)	(1.697.467.254)
Diğer hizmet maliyetleri(****)	(302.726.215)	(101.515.014)	(187.190.544)	(97.795.202)
Satışların maliyeti	(8.163.059.911)	(2.308.522.253)	(4.822.862.027)	(1.795.262.456)

(*) EPDK düzenlemelerine göre doğal gaz müşterileri, serbest tüketici ve serbest olmayan tüketici (abone) olarak tanımlanmaktadır. Serbest tüketiciler, doğal gaz tedarikini Doğal Gaz Dağıtım Şirketleri'nden sağlayabilecekleri gibidoğal gaz tedarik lisans sahibi şirketlerden de sağlayabilmekte olup, bu şirketlerden tedarik ettiklerinde Doğal Gaz Dağıtım Şirketleri, bu müşteriler için sadece doğal gaz taşıma hizmeti sağlamaktadır. Doğal Gaz Dağıtım Şirketleri, serbest tüketicilere ister doğal gazı kendi tedarik etsin, ister taşıma hizmeti versin her iki durumda da bu müşterilere aynı sistem kullanım bedelini uygulamaktadır.

(**) Sayaç dahil dağıtım şebekesinin abone iç tesisatına bağlantısı için gereken proje, işçilik, malzeme, kontrol ve onay harcamalarının abone başına düşen payını ifade eden bedeldir. Bu bedel Doğalgaz Piyasası Mevzuatları çerçevesinde belirlenir ve bir defaya mahsus olmak ve iade edilememek üzere aboneden tahsil edilir. Grup, bağlantı bedeli gelirlerinin tahsilatını gerçekleştirdiğinde ertelenen gelir olarak muhasebeleştirip, edim yükümlülükleri zamana yayılı olarak yerine getirildiği için Grup'un lisans süreleri boyunca kar veya zarara yansımaktadır.

(***) Diğer satış ve hizmet gelirlerinin içerisinde proje onay bedelleri, tesisat kontrol bedelleri, sertifika satış, sertifika vize gelirleri, gaz açma kapama gelirleri ve elektrik toptan satış gelirleri gibi gelir unsurları yer almaktadır. İlgili mal ve hizmet devredildiğinde edim yükümlülükleri belirli bir anca yerine getirilmektedir.

(****) Diğer hizmet maliyetinin içerisinde personel giderleri, itfa payları, doğalgaz hizmet maliyetleri ve diğer hizmet maliyetleri yer almaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. FAALİYET GİDERLERİ**Genel yönetim giderleri**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(44.587.834)	(19.988.562)	(21.444.228)	(11.234.318)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(19.441.578)	(9.968.865)	(8.310.672)	(5.075.891)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 5)	(6.733.879)	(533.505)	(4.254.992)	(1.458.168)
Danışmanlık giderleri	(5.079.598)	(2.719.113)	(6.065.490)	(745.086)
Vergi, resim ve harç giderleri	(9.195.921)	(8.670.662)	(988.014)	(717.353)
Ofis ve kira giderleri	(1.876.338)	(1.098.726)	(1.828.741)	(1.114.231)
Seyahat ve iletişim giderleri	(4.578.557)	(1.659.646)	(1.308.880)	(1.025.587)
Bakım onarım giderleri	(1.328.949)	(647.288)	(640.618)	(370.947)
Yakıt, elektrik ve su giderleri	(2.435.444)	(1.297.113)	(1.040.430)	(650.244)
Yansıtma giderleri	(270.888)	(207.724)	(185.646)	(165.233)
Bağış ve yardımlar(*)	(50.538.248)	(256.030)	-	-
Diğer giderler	(4.610.570)	(2.590.854)	(1.084.911)	(943.545)
	(150.677.804)	(49.638.088)	(47.152.622)	(23.500.603)

(*) 50.000.000 TL'si Kahramanmaraş ilimizde meydana gelen ve on şehrimizi doğrudan etkileyen depremler sonrasında arama-kurtarma çalışmalarında kullanılması ve ihtiyaçların karşılanması amaçlarıyla, T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) tarafından başlatılan yardım kampanyasında Şirket'imiz tarafından yapılan nakdi bağış tutarıdır.

Pazarlama giderleri

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(940.111)	(444.081)	(1.148.467)	(453.534)
Reklam ve tanıtım giderleri	(2.505.453)	(226.413)	(722.487)	(353.847)
Seyahat giderleri	(116.939)	(108.931)	(54.649)	(46.120)
Amortisman giderleri ve itfa payları	-	-	(17.333)	(8.666)
Diğer giderler	(131.281)	(102.115)	(213.609)	(170.637)
	(3.693.784)	(881.540)	(2.156.545)	(1.032.804)

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(178.652.405)	(87.366.405)	(69.412.305)	(35.565.255)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(200.750.688)	(99.887.306)	(75.358.366)	(29.892.298)
	(379.403.093)	(187.253.711)	(144.770.671)	(65.457.553)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Satılan malın maliyeti	(181.309.110)	(89.918.441)	(67.030.361)	(24.807.742)
Genel yönetim giderleri	(19.441.578)	(9.968.865)	(8.310.672)	(5.075.891)
Pazarlama giderleri	-	-	(17.333)	(8.666)
	(200.750.688)	(99.887.306)	(75.358.366)	(29.892.299)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel brüt ücretleri	(109.123.995)	(56.953.400)	(42.691.774)	(22.752.126)
SGK işveren payları	(19.464.603)	(10.022.837)	(7.298.727)	(3.785.967)
Prim giderleri	(10.077.023)	(5.181.812)	(4.450.978)	(2.343.307)
Yemek giderleri	(16.079.340)	(7.929.636)	(4.263.229)	(2.203.101)
Kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Not 14)	(4.724.760)	(386.721)	(1.956.869)	(541.555)
İşsizlik sigortası işveren payı	(2.300.902)	(1.161.293)	(881.978)	(459.396)
Kıdem karşılık giderleri (Not 14)	(6.415.288)	(970.144)	(4.791.617)	(2.674.647)
Diğer	(10.466.494)	(4.760.562)	(3.077.133)	(805.156)
	(178.652.405)	(87.366.405)	(69.412.305)	(35.565.255)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>				
Gecikme zammı gelirleri	13.964.621	5.577.763	5.519.328	3.157.459
Mevduat faiz gelirleri	570.801.789	309.408.821	35.154.732	17.669.201
Şüpheli alacak karşılığı iptalleri (Not 5)	1.278.141	606.478	568.598	202.046
Hasar bedeli gelirleri	1.531.705	773.186	813.994	569.440
Yatırım teşvik gelirleri	2.199.717	1.266.889	511.621	212.949
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 12)	81.573	81.573	321.878	321.878
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	118.033	105.374	272.571	146.025
Diğer faaliyet gelirleri	4.509.715	1.322.334	5.016.631	2.243.904
	594.485.294	319.142.418	48.179.353	24.522.902

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	(27.600.042)	(25.685.573)	(6.592.463)	(4.709.194)
Vade farkı giderleri	(3.359)	(3.359)	(507)	(507)
Davalara ilişkin karşılık giderleri (Not 12)	(767.982)	(767.982)	(4.843.524)	(4.843.524)
Diğer faaliyet giderleri	(928.771)	(4.724)	(2.401.092)	(1.304.448)
	(29.300.154)	(26.461.638)	(13.837.586)	(10.857.673)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman giderleri	(664.039.473)	(335.262.032)	(805.212.103)	(368.238.450)
Ortaklara borçlardan doğan faiz gideri	-	-	(99.901.532)	(53.976.969)
Finansal borçlanma kur farkı giderleri	(164.238.301)	(133.749.608)	-	-
Banka kredileri faiz giderleri	(23.950.680)	(12.574.071)	(1.587.282)	(1.312.992)
Kira sözleşmelerinden faiz giderleri	(2.698.848)	(1.292.800)	(2.384.625)	(1.109.901)
Güvence bedeli değerlendirme giderleri	(411.594.036)	(156.346.377)	(671.816.190)	(292.570.668)
Gerçekleşen güvence bedeli endeksleme gideri	(48.842.373)	(28.853.138)	(26.821.698)	(17.196.888)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(37.503)	(13.131)	(11.536)	(3.949)
Komisyon giderleri	(3.007.290)	(1.776.714)	(2.415.076)	(1.929.112)
Diğer finansman giderleri	(9.670.442)	(656.193)	(274.164)	(137.971)
Finansman gelirleri	17.750.067	5.300.733	47.326.056	45.641.639
İlişkili taraflardan alacaklardan doğan faiz gelirleri	5.289.041	5.289.041	45.522.238	45.522.238
Finansal borçlanma kur farkı gelirleri	12.461.026	11.692	232.244	-
Kur korumalı mevduat geliri	-	-	1.571.574	119.401
	(646.289.406)	(329.961.299)	(757.886.047)	(322.596.811)

Cari yılda maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Yatırım Faaliyetlerden Gelirler</u>				
İştirak satış karları	-	-	660.750.000	660.750.000
Maddi duran varlık satış karları	5.471.565	2.066.564	514.173	514.173
	5.471.565	2.066.564	661.264.173	661.264.173

Grup'un iştiraki olan Çorum Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinde %30'luk payı temsil eden hisseleri, 2022 yılında Şirket'in ve Çorumgaz'ın ana ortağı Ahlatcı Grubu'na 662.700.000 TL satış bedeli karşılığında devredilmiştir. Bu işlem sonucu elde edilen 660.750.000 TL tuarındaki satış karı 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Yatırım Faaliyetlerden Giderler</u>				
Diğer	(12.842)	(9.967)	(489)	(345)
	(12.842)	(9.967)	(489)	(345)

23. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(9.841.741)	(5.083.359)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	8.999.393.955	6.415.666.377
	8.989.552.214	6.410.583.018
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başındaki bakiye	(5.083.359)	(2.100.679)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(5.947.978)	126.931
Ertelenmiş vergi etkisi	1.189.596	(25.386)
Dönem sonu bakiyesi	(9.841.741)	(1.999.134)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başındaki bakiye	6.415.666.377	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	3.229.659.472	2.491.013.979
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	(645.931.894)	(498.202.796)
Dönem sonu bakiyesi	8.999.393.955	1.992.811.183

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergi varlığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	169.586.765	141.768.437
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(107.149.148)	(70.558.068)
	62.437.617	71.210.369
Eksi: Peşin ödenen vergiler (cari vergi varlıkları)	(5.905.191)	(50.094.797)
	56.532.426	21.115.572
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	(169.586.765)	(103.750.315)
Ertelenmiş vergi geliri	74.324.992	126.064.584
	(95.261.773)	22.314.269

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan üzerinden hesaplanır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’tür (2022: %23).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

İştirak satış karı istisnası

İştirak satış karı istisna işlemi Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e maddesi kapsamında uygulanmaktadır.

7061 sayılı kanununun 89’uncu maddesiyle değişen cümle; (Yürürlük: 05 Aralık 2017) uyarınca kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı kurumlar vergisi hesaplamasında istisna olarak dikkate alınacaktır.

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle itibarî değeriyle elde edilen hisse senetlerinin elde edilme tarihi olarak, sahip olunan eski hisse senetlerinin elde edilme tarihi esas alınır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*İştirak satış karı istisnası(devamı)*

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete'de aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun'un 11'nci maddesi ile şirketlerin 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine imkanı sağlanmış ve bu konuya ilişkin "Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31'inci Madde" kapsamındaki beyanname 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Grup, 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine karar vermiştir. Yeniden değerlendirilen bu fark için %2 oranında ilave bir vergi yükümlülüğü doğmuştur. Sürekli yeniden değerlendirme; VUK'un Mükerrer 298/Ç maddesinde düzenlenmiş olup, enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşmadığı geçici vergilendirme dönemlerinde ve dönem sonlarında uygulanabilir. Buna istinaden Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2022 değerine getirilmesine karar vermiştir. TFRS finansal tablolarında Maddi Duran Varlıklarını gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştiği için yasal endeksleme etkisinden kaynaklanan ertelenmiş vergi gelirini Özkaynaklar altında muhasebeleşirmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 (2022: %23), 2023 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2022 :%23).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	23.359.160	52.584.444
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	<u>(1.140.042.039)</u>	<u>(484.727.827)</u>
	<u>(1.116.682.879)</u>	<u>(432.143.383)</u>

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*Ertelenmiş Vergi (devamı)*

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri		
Bağlantı gelirlerinin ertelenmesi	240.411.704	206.059.690
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.258.941	35.718.510
Güvence bedeli değerlemesi	395.524.215	313.205.408
Maddi duran varlıklar ve diğer maddi varlıklar	(79.031.075)	(44.124.430)
Yatırım indirimi	-	83.802
Şüpheli alacak karşılığı	459.466	302.944
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	11.645.873	8.088.910
Faturalanmamış gaz geliri ve fiyat farkı tahakkuku düzeltmesi	(97.511.986)	(118.528.769)
Maddi duran varlıklar VUK yeniden değerlendirme iptali	855.217.165	855.217.165
Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları değerlendirme düzeltmesi	(2.491.228.789)	(1.730.971.768)
Diğer	45.571.607	42.805.155
Toplam	(1.116.682.879)	(432.143.383)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran	1 Ocak- 30 Haziran
	2023	2022
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketi		
1 Ocak itibarıyla	(432.143.383)	477.319.358
Kar / Zarar Tablosunda muhasebeleştirilen	74.324.992	126.064.584
Diğer kapsamlı gelirden / (giderden) muhasebeleştirilen	(758.864.488)	(569.523.322)
Kapanış bakiyesi	(1.116.682.879)	33.860.620

Raporlama tarihinde Grup'un gelecek yıllarda faydalanabileceği kullanılmamış vergi zararları 11.294.702 TL'dir. (2022: 212.808.860 TL) ve bu tutar üzerinden 2.258.941 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak kayıtlara alınmıştır (2022: 35.718.510 TL). Raporlama tarihinde kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır (2022: Gelecekteki kar projeksiyonlarına ilişkin belirsizlik sebebiyle kalan 34.216.310 TL üzerinden ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır).

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Mali zararların yıllara göre dağılımı		
2022 yılında tükenecekler	-	265.969
2023 yılında tükenecekler	-	418.200
2024 yılında tükenecekler	-	276.840
2025 yılında tükenecekler	-	286.977
2026 yılında tükenecekler	-	9.764.788
2027 yılında tükenecekler	-	201.796.086
2028 yılında tükenecekler	11.294.702	-
	11.294.702	212.808.860

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)Ertelenmiş Vergi (devamı):

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	537.803.809	342.793.016
Vergi Oranı	%20	23%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi oranı	(107.560.762)	(78.842.394)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(11.948.125)	(8.536.591)
Vergi oranının değişimi	-	4.051.129
İndirimlerin etkisi	10.632.829	595.013
Üzerinden ertelenmiş vergi aktifli hesaplanmayan mali zararlarının etkisi	-	(10.631.339)
Çorumgaz satışına ilişkin satış karı istisnası (Not 2)	-	113.979.375
Diğer	13.614.285	1.699.076
Vergi (gideri) / geliri	(95.261.773)	22.314.269

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlar ise genellikle finansman amaçlı yapılan fonlama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Genel olarak, ilişkili taraflardan üç ay ya da daha uzun vadeli alacaklar için faiz tahakkuk ettirilir. İlişkili taraflardan, üç aydan kısa vadeli alacaklar için faiz uygulanmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 18.748.595 TL'dir (31 Aralık 2022: 20.310.701 TL).

İlişkili taraflardan alacaklar**İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	6.244	-
Ahlatcı Otomotiv İnşaat San.Tic. A.Ş. (**)	3.213.925	-
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (**)	426	95.630
Ahl Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	217.415	158.120
Ahlatcı Kuyumculuk Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	5.959.928	-
Goldforce Savunma Sanayi A.Ş. (**)	1.533.676	-
Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	12.050	-
	10.943.664	253.750

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	36.580.000	31.000.000
	36.580.000	31.000.000

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak bakiyeleri, Grup'un hakim ortağı Ahlatcı Holding A.Ş.'ne yansıtılan halka arz danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Diğer ilişkili taraflar	26.105	26.105
	26.105	26.105

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)****İlişkili taraflara borçlar****İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Çorum Elektrik ve Doğalgaz Ticaret A.Ş. (**)	5.756.872	722.749
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd. (**)	3.385.192	-
Ahlatcı Otomotiv İnşaat San. Tic. A.Ş. (**)	1.752	29.789
Efeler Belediyesi (***)	39.479	32.092
Aydın Belediyesi (***)	10.744	9.104
Nevşehir Belediyesi (***)	-	1.265
Konya Büyükşehir Belediyesi (***)	1.000	600
Kuşadası Belediyesi (***)	-	57.582
Denizli Belediyesi (***)	-	691.745
	9.195.039	1.544.926

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ahlatcı Holding A.Ş. (**)	14.813.126	14.643.269
	14.813.126	14.643.269

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

(***) Diğer ortaklar

Giderler

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Danışmanlık	Faiz	Finansman	Diğer
	gideri	gideri	kur farkı	Giderler
	giderleri	giderleri	giderleri	Giderler
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	-	-	-	465.853
AHL Hava Yolları A.Ş. (**)	-	-	-	1.238.605
Ahlatcı Otomotiv İnşaat San.T.A.Ş. (**)	-	-	-	73.766
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (**)	-	-	-	307.653
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik A.Ş. (**)	-	-	-	2.468.489
Çorum Elektrik Ve Gaz Tic A.Ş. (**)	-	-	-	2.961.416
	-	-	-	7.515.782

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)****İlişkili taraf işlemleri****Giderler**

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Danışmanlık gideri	Faiz gideri	Finansman kur farkı giderleri	Diğer Giderler
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	5.000.000	99.901.532	346.118	5.000
Ahlatıcı Otomotiv İnşaat San.T.A.Ş. (**)	-	-	-	170.445
Ahlatıcı Kuyumculuk Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	-	45.138
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi (**)	-	-	-	775.669
	5.000.000	99.901.532	346.118	996.252

Gelirler

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Araç kiralama gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer Gelirler	Faiz gelir
Ahlatıcı Holding A.Ş.(*)	-	-	-	5.289.041
AHL Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	50.250	-	-	-
Ahlatıcı Ödeme ve Elektronik A.Ş.(**)	282.000	-	2.884.588	-
Ahlatıcı Otomotiv İnşaat.San.T.A.Ş(**)	-	-	3.154.336	-
Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(**)	-	-	254.477	-
Ahlatıcı Kuyumculuk Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	679.179	-
Goldforce Savunma Sanayi A.Ş. (**)	-	-	752.429	-
Çorum Elektrik ve Gaz Tic A.Ş.(**)	-	-	45.558	-
	332.250	-	7.770.567	5.289.041

1 Ocak -30 Haziran 2022	Araç kiralama gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Faiz geliri	İştirak satış geliri
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	-	63.138	-	45.522.238	660.750.000
AHL Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	33.500	-	-	-	-
Ahlatıcı Ödeme ve Elektronik A.Ş. (**)	161.000	-	-	-	-
Ahlatıcı Otomotiv İnşaat San.T.A.Ş(**)	-	-	-	-	-
Sürmeli Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	4.200	-	-
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	481.959	-	-
	194.500	63.138	486.159	45.522.238	660.750.000

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Ağırlıklı Ortalama Hisse adedi</u>	371.125.000	573.750.000	168.500.000	168.500.000
Ana ortaklık payına düşen kar	460.150.700	148.121.624	428.028.817	462.736.608
1 TL nominal değerli hisse başına kar	1,24	0,26	2,54	2,75

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Grup'un genel stratejisi önceki dönemler ile önemli bir farklılık göstermemektedir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	567.836.204	515.198.890
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4.121.800.210	3.703.069.781
Net Borç	-	-
Toplam Özkaynak	13.487.847.537	10.035.415.250
Toplam Sermaye	2.600.000.000	208.000.000
Net Borç / Toplam Özkaynak oranı	0%	0%

Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

Bu dipnot Grup'un yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Grup'un bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Grup'un riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Grup çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmelerin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacaklarından doğabilecek zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Grup yönetimi bu riskleri her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat ya da depozito olarak karşılamaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Ticari ve diğer alacaklar

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 değerlendirir. Grup'un satışlarının önemli olarak yoğunlaştığı müşterileri bulunmamaktadır.

Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşımaktadır.

Kredi riski, Grup'un bir müşterinin veya bir finansal aracın karşı tarafının sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi ve Grup'un müşterilerinden ve finansal yatırımlarından kaynaklanan alacakların doğması durumunda finansal kayıp riski taşımasıdır. Konsantrasyon riski, Grup'un müşteri tabanını oluşturan çok sayıda endüstriyel ve bireysel aboneye çeşitlendirilmiştir. Grup, abonelerin ileride gaz kullanımları ile ilgili borçlarını ödememelerinden kaynaklanabilecek tahsilat riskinin önüne geçebilmek için abonelik sözleşmesinin imzalanması esnasında teminat olarak abonelerden 2 aylık doğalgaz bedeli tutarında güvence bedeli tahsil etmektedir. Güvence bedeli aboneler gaz borçlarını ödemedikleri zaman borçlarına mahsup edilmektedir. Grup güvence bedelini, yasal zorunluluk gereği ödenmemiş olan bağlantı bedellerinden mahsup edememekte, bu açıdan bağlantı bedeli alacakları kredi riskine maruz kalmaktadır. Ayrıca Grup, kredi riskine karşılık olarak sanayi abonelerinden teminat mektubu almaktadır. EPDK ile yapılan lisans bedeli antlaşmalarına göre Grup doğalgaz dağıtım hizmetini doğalgaz kullanmak isteyen tüm abonelerine götürmek mecburiyetindedir. Bu sebepten dolayı Grup aboneleriyle ilgili kredi değerlendirmesi yapabilme ve bunun sonucunda istemediği abonelere doğalgaz dağıtımını yapmama yetkisine sahip değildir. Buna karşılık Grup, borcunu ödemeyen abonelere ikinci aya ait faturalarını ihbar niteliğinde göndermekte, ikinci aya ait fatura ödenmediği takdirde abonelere gaz vermeye son vermektedir. Faturaların ödeme tarihlerinin üzerinden 3 aylık süre geçtikten sonra Grup bu alacaklarla ilgili olarak idari takip başlatmayı değerlendirmektedir. Grup, değer düşüklüğü analizini ticari ve diğer alacaklarına bireysel müşteriler üzerinden uygular. Grup, bu analizi yaparken hukuk departmanından aldığı raporlamalar ile yapılan piyasa araştırması verilerinden mutlak suretle yararlanmaktadır.

Müşterilerin kredi riskleri analiz edilirken müşteriler; özel veya tüzel kişi olması, toptan satış yapan, perakende satış yapan müşteri veya son kullanıcı olması, coğrafi yeri, sektörü, yaşlandırma profili, vadesi ve geçmiş dönemlerde finansal zorlukların varlığını içeren kredi özellikleri de dikkate alınmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, azami kredi riskine maruz kalınan kredi ve alacakların karşı taraflara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Dağıtım müşterileri	1.200.149.616	2.522.375.254
- Konut aboneleri	763.131.922	1.293.676.570
- Sanayi aboneleri	415.415.400	1.205.904.966
- Diğer	21.602.294	22.793.718
	1.200.149.616	2.522.375.254

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Ticari ve diğer alacaklar (devamı)**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Ticari Alacaklar	Ticari Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.560.027	50.251.056
Vadesi üzerinden 30-90 gün geçmiş	18.240.455	9.730.507
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	54.800.482	59.981.563
Teminat ve benzeri ile güvence altına alınmış kısmı	38.709.338	29.800.783

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kredi riski üzerine değerlendirme yapan Grup, vadesini üç ay geçmiş doğalgaz alacaklarını abonelerden alınan güvence bedelleri ile karşılaştırmış ve abonelerden alacakların güvence bedellerinin üzerinde kalan kısımları için karşılık hesaplamıştır. Grup, abonelerinden teminat almadığından vadesi geçen bağlantı bedeli alacaklarının tamamı için ilişikteki konsolide mali tablolarında şüpheli alacak karşılığı kaydetmiştir.

Grup'un, abonelerden olan alacaklarını güvence bedeli ve teminat mektubu yoluyla teminat altına almaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde Grup'un abonelerinden bakiyesi olan ve olmayan tahsil ettiği 3.011.698.603 TL güvence bedeli (31 Aralık 2022: 2.478.600.006 TL) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 1.544.000.500 TL tutarında teminat mektubu (31 Aralık 2022: 705.253.568 TL) bulunmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Kredi riski (devamı)**

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacaklarından doğabilecek zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat ya da ön avans olarak karşılamaktadır.

30 Haziran 2023	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.943.664	1.189.205.952	36.606.105	887.373	4.121.799.355	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	4.555.699.104	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.134.405.470	36.606.105	887.373	4.121.799.355	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	54.800.482	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.855.156	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.855.156)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmına abonelerden alacak bakiyesi olan/olmayan güvence bedellerinin ve teminatların tamamı dahil edilmiştir. Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	253.750	2.522.121.504	31.026.105	1.095.231	3.703.069.781	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	3.184.357.952	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.462.139.941	31.026.105	1.095.231	3.703.069.781	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	59.981.563	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.399.418	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.399.418)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmına abonelerden alacak bakiyesi olan/olmayan güvence bedellerinin ve teminatların tamamı dahil edilmiştir. Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, 4.121.800.210 TL (31 Aralık 2022: 3.703.069.782 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri Türkiye'de faaliyet gösteren en güvenilir bankalarda tutulmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un finansal yükümlülüklerini yerine getirememesi ve varlıklardaki artışa ve likit olmayan piyasalardaki işlemlerden kaynaklanan riskin karşılanamaması riskidir. Grup'un likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüőtürülebilir finansal araç bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir. Grup'un fonlama kaynakları arasında, güvence ve bağlantı bedelleri sayılabilir.

Piyasa riski

Piyasa riski, doğal gaz birim satış fiyatları, döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları 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.

Gaz fiyatları riski

Grup, ay sonlarında bir sonraki ay içerisinde faturalanan doğalgaz miktarının tahakkuk hesaplayacağı ay sonuna isabet eden gün sayısı oranındaki miktarı ile tahakkuk hesaplayacağı ayın en son doğalgaz satış fiyatını çarparak, satış geliri olarak gelir tahakkuklarında muhasebeleşirmektedir. Doğalgaz satış fiyatlarındaki önümüzdeki dönemlerde meydana gelecek yukarı ve aşağı yönlü değişiklikler, bu doğalgaz tahakkuklarının gerçekleşmesi ile farklılık gösterebilir. Eğer doğalgaz satış fiyatları, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yüzde bir daha fazla olsaydı, gelir tahakkukları sırasıyla 1.814.216 TL ve 6.495.849 TL daha fazla olacaktı.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)***Faiz oranı riski*

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunduğundan, faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz pozisyonu ve ilgili duyarlılık analizi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Haziran 2023	
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	% 11,28-% 32,28	4.929.034
Finansal yükümlülükler - EUR	% 7,76 - % 8,51	517.483.232
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+% 2-% 3,5	45.423.938
	31 Aralık 2022	
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	% 11,28-% 32,28	5.496.996
Finansal yükümlülükler - EUR	% 7,76 - % 8,51	457.278.353
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+% 2-% 3,5	52.423.541

Sabit oranlı araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi

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 zarara yansımayaacaktır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde son eren yıllarda, faiz oranlarında 100 baz puanlık bir değişimin özkaynaklar ile vergi öncesi kar veya zararı net tutarda artıracığı (azaltacağı) aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle yabancı para kurlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

	Kar veya Zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
30.06.2023				
Değişken faizli finansal araçlar	(27.484)	27.484	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	(27.484)	27.484	-	-
31.12.2022				
Değişken faizli finansal araçlar	(13.714)	13.714	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	(13.714)	13.714	-	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)***Döviz kuru riski*

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un kısa dönem yabancı para duyarlılık riski 628.018.463 TL'dir (31 Aralık 2022: 541.058.132 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Haziran 2023			Diğer
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	
1. Ticari alacaklar	404.641	-	14.372	-
2.a Parasal finansal varlıklar	3.012	-	107	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	407.653	-	14.479	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DÜREN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	407.653	-	14.479	-
10. Ticari borçlar	102.851.536	676.676	3.032.146	323
11. Finansal yükümlülükler	522.404.444	-	18.555.248	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	3.170.136	-	112.600	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	628.426.116	676.676	21.699.994	323
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	628.426.116	676.676	21.699.994	323
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(628.018.463)	(676.676)	(21.685.515)	(323)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(628.018.463)	(676.676)	(21.685.515)	(323)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	557.638	14.500	14.372
2.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	557.638	14.500	14.372
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	557.638	14.500	14.372
10. Ticari borçlar	77.151.718	1.003.170	2.929.242
11. Finansal yükümlülükler	457.278.354	-	22.938.583
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7.185.698	35.582	327.083
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	541.615.770	1.038.752	26.194.908
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	541.615.770	1.038.752	26.194.908
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(541.058.132)	(1.024.252)	(26.180.536)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(541.058.133)	(1.024.252)	(26.180.536)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2023 tarihinde Türk Lirası'nın ("TL") diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında net dönem zararını, 62.801.846 TL artıracaktır (31 Aralık 2022: 54.105.814 TL).Bu analiz, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Duyarlılık Analizi (devamı)**

	30 Haziran 2023			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.747.388)	1.747.388	(1.747.388)	1.747.388
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.747.388)	1.747.388	(1.747.388)	1.747.388
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(61.053.398)	61.053.398	(61.053.398)	61.053.398
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1 +2)	(61.053.398)	61.053.398	(61.053.398)	61.053.398
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(1.060)	1.060	(1.060)	1.060
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Gbp net etki (4+5)	(1.060)	1.060	(1.060)	1.060
TOPLAM	(62.801.846)	62.800.846	(62.800.846)	62.800.846

	31 Aralık 2022			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.915.177)	1.915.177	(1.915.177)	1.915.177
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.915.177)	1.915.177	(1.915.177)	1.915.177
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(52.190.637)	52.190.637	(52.190.637)	52.190.637
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1 +2)	(52.190.637)	52.190.637	(52.190.637)	52.190.637
TOPLAM	(54.105.814)	54.105.814	(54.105.814)	54.105.814

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)*****Likidite riski***

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

	Defter değeri	Sözleşme				
		uvarınca/beklenen	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
30 Haziran 2023		nakit çıkışlar	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	fazla (IV)
		toplamı				
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve diğer finansman borçları	567.836.204	574.196.850	291.884.546	257.124.008	25.188.296	-
Ticari borçlar	844.284.771	844.284.771	844.284.771	-	-	-
Diğer borçlar	55.329.849	55.329.849	55.329.849	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	22.329.212	36.782.251	2.688.997	8.066.991	17.854.029	8.172.234
Güvence bedelleri (*)	3.011.698.603	3.011.698.603	-	3.011.698.603	-	-
Toplam yükümlülük	4.501.478.639	4.522.292.324	1.194.188.163	3.276.889.602	43.042.325	8.172.234

	Defter değeri	Sözleşme				
		uvarınca/beklenen	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
31 Aralık 2022		nakit çıkışlar	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	fazla (IV)
		toplamı				
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve diğer finansman borçları	515.198.890	545.176.994	113.259.501	419.974.070	11.943.423	-
Ticari borçlar	2.617.001.280	2.617.001.280	2.617.001.280	-	-	-
Diğer borçlar	33.477.931	33.477.931	33.477.931	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	21.608.321	36.403.536	2.546.091	7.638.274	17.421.878	8.797.293
Güvence bedelleri (*)	2.478.600.006	2.478.600.006	-	2.478.600.006	-	-
Toplam yükümlülük	5.665.886.428	5.710.659.747	2.766.284.803	2.906.212.350	29.365.301	8.797.293

(*) Grup Yönetimi, bağlı ortaklıklarına ilişkin işletmenin sürekliliği varsayımı altında güvence bedelleri ile ilgili nakit çıkışlarının tahmini en yakın ilgili bağlı ortaklık lisans süresi bitiş tarihi olarak öngörmektedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)****Finansal araçların makul değeri**

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işlemiyle 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 varsayımıştır. 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.

Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Grup Yönetimi'nin makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), aşağıdaki tabloda sunulan finansal varlıkların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir. Güvence bedellerinin gerçeğe uygun değeri ise doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenen bilgilere dayandığından seviye 2 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamındadır.

Türev araçlar için her ne kadar kayıtlı bir piyasa olmasa da ilgili piyasada faaliyet gösteren aracı kuruluş verilerinden yararlanılarak hesaplanan gerçeğe uygun değerler, seviye 2 (varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan fiyatlar aracılığıyla ya da dolaylı olarak fiyatlardan türetilmek suretiyle gözlemlenebilir nitelikteki veriler yardımıyla) sınıflamasına girmektedir. Grup Yönetimi tarafından belirlenen değerler açıklama amacıyla aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar ve zarar yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4.121.800.210	-	-	-	4.121.800.210	3
Ticari alacaklar	1.200.149.616	-	-	-	1.200.149.616	5
Diğer alacaklar	37.493.478	-	-	-	37.493.478	6
Finansal yükümlülükler						
Krediler ve borçlar	-	45.423.941	-	522.412.262	567.836.203	4
Ticari borçlar	-	-	-	844.284.771	844.284.771	5
Diğer borçlar	-	-	-	55.329.849	55.329.849	6
Abone güvence bedelleri(*)	-	-	-	3.011.698.603	3.011.698.603	6
31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar ve zarar yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.703.069.781	-	-	-	3.703.069.781	3
Ticari alacaklar	2.522.375.254	-	-	-	2.522.375.254	5
Diğer alacaklar	32.121.336	-	-	-	32.121.336	6
Finansal yükümlülükler						
Krediler ve borçlar	-	52.423.541	-	462.775.349	515.198.890	4
Ticari borçlar	-	-	-	2.617.001.280	2.617.001.280	5
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	6
Abone güvence bedelleri(*)	-	-	-	6.118.738	33.477.931	6

(*) Abone güvence bedelleri, aboneliğinin sonlanması durumunda geri ödemeleri yapılacaktır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi kanunlarında meydana gelen değişiklikler

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Finansal duran varlık edinimi

Yönetim Kurulu'nun 13.07.2023 tarihli kararı ile; Doğalgaz Toptan Satış Lisansına sahip AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (AHL Doğalgaz) ödenmiş sermayesinin 10.000.000 TL'den 20.500.000 TL'ye artırılması planına ilişkin olarak; söz konusu Şirket'in %100 oranında pay sahibi olan Ahlatcı Holding A.Ş.'nin rüçhan haklarının kısıtlanmak suretiyle Şirket tarafından söz konusu sermaye artırımına 10.500.000 TL tutar üzerinden iştirak edilmesine ve dolayısıyla AHL Doğalgaz'ın Şirket'in %51,2 oranında bağlı ortaklığı haline getirilmesine katılanların oy birliğiyle karar verilmiştir.

Söz konusu işlemin tamamlanması için EPDK'na yapılan onay başvuru sonuçlanmış ve AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Şirket'in bağlı ortaklığı haline gelmesi sonucunu doğuran hisse edinimi EPDK tarafından onaylanmıştır.

Pay Geri Alımı

Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Haziran 2023 tarihinde aldığı karara istinaden başlatılan pay geri alım programı kapsamında, 1 Temmuz 2023 – 8 Ağustos 2023 tarihleri arasında 82.832.352 TL'lik hisse geri alımı gerçekleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklık Enerya Enerji'nin Halka Arz Çalışmaları

Enerya Enerji'nin 14-15-16 Ağustos 2023 tarihleri arasında 88,76 TL birim fiyat ile talep toplanarak halka arz edilen 39.000.000 TL nominal değerli paylarının tamamının satışı gerçekleşmiştir. Toplam halka arz büyüklüğü brüt 3.461.640.000 TL olarak gerçekleşmiş olup, 25.000.000 TL nominal değerli payların sermaye artırımını ile Enerya Enerji'ye 2.180.514.865 TL, 14.000.000 TL nominal değerli payların ortak satışı ile 1.228.767.745 TL olmak üzere halka arz masrafları sonrası toplam net 3.409.282.610 TL fon girişi olması planlanmaktadır.

Adabank A.Ş. Hisse Satış İhalesi

Şirket'in %70 oranında, Şirket'in bağlı ortaklığı Enerya Enerji Anonim Şirketi'nin %29 oranında ve Ahlatcı Holding A.Ş.'nin %1 oranında pay sahibi olduğu AHL Ahlatcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi'nin (AHL Ahlatcı Finansal) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) tarafından yapılan Adabank A.Ş. Hisse Satış ihalesine katıldığı ve AHL Ahlatcı Finansal'ın teklifi ile ihalenin sona erdiği duyurulmuştur.

Söz konusu ihaleye ilişkin olarak; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK)'nun 15.08.2023 tarihli yazısıyla, Adabank A.Ş.'nin Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna ait %96,68234 oranındaki hissesinin AHL Ahlatcı Finansal Yönetim A.Ş.'ye devredilmesine, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 18 inci maddesinin birinci fıkrası ile Bankaların İzne Tabi İşlemleri ile Dolaylı Pay Sahipliğine İlişkin Yönetmeliğin 11 inci maddesinin (1) ve (2) numaralı fıkraları uyarınca izin verilmesine karar verildiği hususu AHL Ahlatcı Finansal'a bildirilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK-1 DÜZELTİLMİŞ FAVÖK

Grup, Düzeltilmiş FAVÖK tutarını kar veya zarar tablosundaki brüt kar tutarından genel yönetim giderleri ve pazarlama giderlerini çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Hasılat	8.930.880.851	5.277.244.806
Satışların maliyeti (-)	<u>(8.163.059.911)</u>	<u>(4.822.862.027)</u>
Brüt kar	<u>767.820.940</u>	<u>454.382.779</u>
Genel yönetim giderleri (-)	(150.677.804)	(47.152.622)
Pazarlama giderleri (-)	(3.693.784)	(2.156.545)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	594.485.294	48.179.353
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	<u>(29.300.154)</u>	<u>(13.837.586)</u>
Esas faaliyet karı	<u>1.178.634.492</u>	<u>439.415.379</u>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.471.565	661.264.173
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	<u>(12.842)</u>	<u>(489)</u>
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	<u>1.184.093.215</u>	<u>1.100.679.063</u>
İlave: Amortisman gider ve itfa payları	<u>200.750.688</u>	<u>75.358.366</u>
FAVÖK	<u><u>1.384.843.903</u></u>	<u><u>1.176.037.429</u></u>