

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM  
ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.**

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN  
DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU**

## ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. Yönetim Kurulu'na

### Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

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

### 3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><b>Faturalanmamış Doğalgaz Gelirleri</b></p> <p>Grup, doğal gaz satış gelirinin dönemsellik ilkesine uygun olması için dönem sonlarında fatura dönemi ilgili ayın ilk günü ile son günü aralığını kapsamayan tüm abonelerine dair faturalanmamış gaz satış gelirlerini hesaplamaktadır. Sayaçlar, ayda bir kez ilgili ay boyunca periyodik olarak okunur ve endeks değerleri kayda geçirilir. Doğalgaz satış hasılatı, son okuma tarihi ile bir önceki okuma tarihi arasındaki iki endeks farkına göre hesaplanan satış miktarının EPDK tarafından onaylanmış ilgili tarihteki sistem kullanım bedeli, gaz alış fiyatı ve vergilerden oluşan perakende satış fiyatı ile çarpılmasıyla tahakkuk esasına göre kaydedilir.</p> <p>Grup, faturalandırmaya esas doğal gaz satış miktarını, müşteri sayacından okuduğu endeks değerini esas alarak tespit eder. Dönem sonlarında, sonraki dönemde faturalanan ama bir önceki aya ait olan gaz tüketimlerinin, ilgili okuma günlerine doğrusal olarak oranlanması ile faturalanmamış gaz miktarını hesaplamaktadır. Faturalanmamış doğal gaz miktarı ile EPDK tarafından onaylanmış ilgili dönem sonunda geçerli olan gaz satış tarifeleri çarpılarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda ticari alacaklar altında faturalanmamış doğalgaz gelir tahakkuku olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.</p> <p>Söz konusu hesaplamaların konsolide finansal tablolarda önemli etkisinin bulunması ve hesaplama yapılırken Grup Yönetimi'nin bazı varsayımlar kullanması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak nitelendirilmiştir.</p>	<p>Prosedürlerimiz bunlarla sınırlı olmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Önemli hasılat kalemlerinin kaydedilmesinde takip edilen muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğunun incelenmesi;</li><li>• Faturalanmamış doğalgaz gelirinin belirlenmesi için Yönetim'in tesis ettiği kilit kontrollerin anlaşılması;</li><li>• Faturalanmamış gaz miktarlarının okuma dönemlerine göre hazırlanan listelerden örnekleme yoluyla ilgili datadaki tüketimlerin, okuma dönemlerinin ve satış fiyatlarının doğrulanması</li><li>• Beklenen faturalanmamış gaz gelirleri tahakkukunun ölçülmesinde, bilançoda kalan tahakkuklarla sonraki dönem fiilen faturalanan tutarların karşılaştırılıp makul olup olmadığının değerlendirilmesi- kullanılan satış tarifelerinin önceki ve güncel veriler ile karşılaştırılması;</li></ul> <p>Ek olarak Grup'un faturalanmamış doğalgaz gelir tahakkuklarına ilişkin sunmuş olduğu dipnot ve açıklamalarının uygunluğunu da değerlendirmiş bulunuyoruz.</p>

#### 4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

#### 5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

## 5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi H. Erdem Selçuk'tur.

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

H. Erdem Selçuk  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Kasım 2022

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5-6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>7-78</b>
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 GELİR VE GİDERLERİ
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/(KAYIP)
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	BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER
NOT 30	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 31	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERĐİ VE YATIRIM A.Ő.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİĞİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>2.830.869.655</b>	<b>1.625.478.320</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	109.072.436	269.886.357
Ticari alacaklar	5	1.041.001.867	835.903.327
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 25	586.974	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.040.414.893	835.903.327
Diğer alacaklar	6	1.507.472.120	431.928.922
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 25	1.506.161.212	420.409.183
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.310.908	11.519.739
Stoklar	7	40.755.056	22.000.649
Peşin ödenmiş giderler	8	30.337.875	20.481.099
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	50.249.264	1.365.020
Diğer dönen varlıklar	15	51.981.037	43.912.946
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.374.165.996</b>	<b>1.923.385.623</b>
Diğer alacaklar	6	435.428	1.393.874
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 25	26.105	1.003.606
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	409.323	390.268
Maddi duran varlıklar	9	4.676.854.963	1.370.648.672
Kullanım hakkı varlıkları	10	14.932.414	8.529.693
Maddi olmayan duran varlıklar		67.633.224	61.713.736
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	67.633.224	61.713.736
Ertelenmiş vergi varlığı	24	614.309.967	481.099.648
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>8.205.035.651</b>	<b>3.548.863.943</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.871.047.623</b>	<b>2.383.892.937</b>
Kısa vadeli borçlanmalar		256.771.921	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		256.771.921	-
- <i>Banka kredileri</i>	4	256.771.921	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	105.903.724	120.459.617
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		16.717.068	5.384.629
- <i>Banka kredileri</i>	4	12.325.365	1.476.763
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	4	4.391.703	3.907.866
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	4,25	89.186.656	115.074.988
- <i>Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	4,25	89.186.656	115.074.988
Ticari borçlar	5	1.131.353.800	886.977.144
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5, 25	834.785	7.370.552
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1.130.519.015	879.606.592
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	18.829.422	11.285.880
Diğer borçlar	6	2.225.903.900	1.271.269.739
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.225.903.900	1.271.269.739
Ertelenmiş gelirler	8	73.388.144	54.727.686
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	35.340.546	5.170.049
Kısa vadeli karşılıklar		16.451.501	7.881.319
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	9.760.307	5.583.165
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	6.691.194	2.298.154
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		7.104.665	26.121.503
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.694.318.405</b>	<b>1.509.093.744</b>
Uzun vadeli borçlanmalar		765.578.535	813.828.260
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	4	40.623.909	12.000.670
- <i>Banka kredileri</i>	4	25.403.076	5.249.438
- <i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	4	15.220.833	6.751.232
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	25	724.954.626	801.827.590
- <i>Diğer uzun vadeli borçlanmalar</i>	25	724.954.626	801.827.590
Diğer borçlar	6	1.387.296	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.387.296	-
Ertelenmiş gelirler	8	851.726.793	676.039.065
Uzun vadeli karşılıklar	14	25.715.720	15.446.129
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		25.715.720	15.446.129
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	49.910.061	3.780.290
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.639.669.623</b>	<b>(344.122.738)</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>2.381.086.699</b>	<b>(330.873.652)</b>
Ödenmiş sermaye	16	168.500.000	168.500.000
Sermaye düzeltme farkları		49.355	49.355
Paylara ilişkin primler		3.245.000	3.245.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	11.826.046	11.826.046
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		2.399.021.868	(2.100.679)
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden hesaplanması sonucu oluşan birikmiş zararlar</i>		(1.999.134)	(2.100.679)
- <i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları</i>		2.401.021.002	-
Geçmiş yıllar zararları		(512.393.374)	(643.154.371)
Net dönem karı		310.837.804	130.760.997
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>258.582.924</b>	<b>(13.249.086)</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>8.205.035.651</b>	<b>3.548.863.943</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AIT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		<b>Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	17	7.107.030.321	2.168.810.568
Satışların maliyeti (-)	17	(6.608.413.582)	(1.871.060.156)
<b>Brüt kar</b>		<b>498.616.739</b>	<b>297.750.412</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(91.879.853)	(96.365.717)
Pazarlama giderleri (-)	18	(4.481.543)	(6.188.632)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	64.024.855	46.556.476
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(15.035.316)	(5.169.136)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>451.244.882</b>	<b>236.583.403</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	661.939.438	253.912
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(489)	(235.146)
<b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı</b>		<b>1.113.183.831</b>	<b>236.602.169</b>
Finansman gelirleri	21	81.021.219	58.676.879
Finansman giderleri (-)	21	(1.052.767.118)	(331.298.705)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)</b>		<b>141.437.932</b>	<b>(36.019.657)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri</b>	24	<b>80.195.850</b>	<b>(6.033.519)</b>
Dönem vergi gideri (-)	24	(92.342.729)	(22.045.709)
Ertelenmiş vergi geliri	24	172.538.579	16.012.190
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>221.633.782</b>	<b>(42.053.176)</b>
<b>Dönem karı/ (zararı) dağılımı</b>		<b>221.633.782</b>	<b>(42.053.176)</b>
Kontrol gücü olmayan paylar		(89.204.022)	(15.763.209)
Ana ortaklık payları		310.837.804	(26.289.967)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>2.762.158.578</b>	<b>(1.086)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		126.931	(1.357)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	23	(25.386)	271
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	23	2.847.489.678	-
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>-</b>	<b>8.322.153</b>
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir	23	-	8.322.153
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>2.762.158.578</b>	<b>8.321.067</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDERİ)</b>		<b>2.983.792.360</b>	<b>(33.732.109)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı</b>			
Kontrol gücü olmayan paylar		271.832.010	(15.763.209)
Ana ortaklık payları		2.711.960.351	(17.968.900)
		<b>2.983.792.361</b>	<b>(33.732.109)</b>
<b>PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)</b>	26	<b>1,84</b>	<b>(0,16)</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AIT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kardes ayrılmış		Kor veya zararda yeniden sınıflandırılacak birleşim diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kor veya zararda yeniden sınıflandırılacak birleşim diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş zararlar		Ara Kontrol göçü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ötçüm Kazançları	Tamamlanmamış fayda planlarının yeniden hesaplanması sonucu oluşan birikmiş zararlar	Finansal riskten korunma kuzum	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı / (zararı)			
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	168.500.000	16.975.488	49.355	3.245.000	-	(1.391.456)	(8.322.153)	28.394.375	(469.247.579)	(31.001.165)	(500.248.744)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	28.394.375	-	-	-
Bağı ortaklıkların çıkarılması veya edilebilirliği (*)	-	(6.807.706)	-	-	-	(1.086)	8.322.153	6.807.706	(17.948.900)	(15.763.209)	(33.732.189)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(1.086)	8.322.153	6.807.706	(17.948.900)	(15.763.209)	(33.732.189)
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	168.500.000	10.167.782	49.355	3.245.000	-	(1.392.542)	-	(26.289.967)	(487.216.479)	(46.764.374)	(533.980.853)
Transfer	-	-	-	-	-	(2.100.679)	-	643.154.371	(330.873.652)	(13.249.086)	(444.122.738)
Bağı ortaklıkların çıkarılması veya edilebilirliği (*)	-	-	-	-	-	-	-	130.760.997	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	2.401.021.002	101.545	-	310.837.804	2.711.960.351	271.832.010	2.983.792.361
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	168.500.000	11.826.046	49.355	3.245.000	2.401.021.002	(1.999.134)	-	(512.393.374)	3.102.817.804	2.381.066.659	2.582.522.924
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağı ortaklıkların çıkarılması veya edilebilirliği (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(\*) Enerjya Gaz Ticaret A.Ş.'nin ("EGT") sermayesinde %99,99'luk payı temsil eden hisseleri Şirket'e ait olmakla birlikte 30 Kasım 2020 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi kapsamında Şirket'in önceki ortaklarına devredilecek olması ve Şirket'in faaliyetleri üzerinde bir kontrol olmaması sebebiyle ekli 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda EGT konsolidasyona dahil edilmemiştir. EGT'nin ekli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemesinden kaynaklanan 140 Bin TL tutarıdaki zarar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" içerisinde gösterilmiştir. EGT hisselerinin STFA'ya yasal olarak devri 2022 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>678.223.393</b>	<b>402.010.724</b>
Dönem Karı/(Zararı)		221.633.783	(42.053.176)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		259.387.312	285.475.544
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,11	114.864.772	68.926.599
Kullanım hakkı varlıkları amortisman etkisi	10	5.870.713	4.629.112
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		21.102.408	2.489.150
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	16.580.762	2.961.487
-Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	4.521.646	(472.337)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	5.844.536	2.743.191
Türev değerlendirme karşılığı ile ilgili düzeltmeler		-	(835.476)
Güvence bedeli değerlendirme giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	855.282.482	123.625.777
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	20,21	4.277.660	77.863.672
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(4.942.859)	-
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(80.195.850)	6.033.519
Kar/(Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.966.550)	-
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(660.750.000)	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>254.035.910</b>	<b>135.330.635</b>
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(18.754.407)	(2.835.332)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(212.405.276)	261.502.528
Bloke mevduatlardaki değişim		(37.463.676)	(21.871.346)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		7.492.770	7.807.352
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler (*)		2.121.685	(3.460.947)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		244.376.656	(267.389.600)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(9.856.776)	2.257.024
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		194.348.186	97.764.780
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		84.176.748	61.556.176
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen(Kullanılan) Nakit Akışları</b>		<b>(56.833.612)</b>	<b>23.257.721</b>
Ödenen kıdem ve izin tazminatları	14	(2.007.098)	(1.084.059)
Şüpheli alacak tahsilatları	5	1.462.200	832.235
Alınan faiz		54.717.822	35.702.557
Ödenen faiz		(832)	(2.167)
Ödenen vergi	24	(111.005.704)	(12.190.845)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Gemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Gemiş 30 Eylül 2021
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(577.534.323)</b>	<b>(232.736.498)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,11	2.771.040	324.793
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (**)	9	(571.076.853)	(230.480.921)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(11.195.060)	(2.580.370)
Yatırımlarla ilgili diğer düzeltmeler		1.966.550	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(298.966.667)</b>	<b>(312.431.628)</b>
Kredi borçlanmalarından kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	4	335.600.308	(580.032.947)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki ve alacaklardaki artış / azalış	4	(450.314.373)	395.848.103
Türev araçlardan nakit girişleri		-	23.728.878
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.902.402)	(6.835.886)
Ödenen faiz		(177.350.200)	(145.139.776)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(198.277.597)</b>	<b>(143.157.402)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>(198.277.597)</b>	<b>(143.157.402)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>235.697.400</b>	<b>226.303.222</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>37.419.803</b>	<b>83.145.820</b>

(\*) Tutarın 103.346.029 TL'lik kısmı, abonelerin depozitoları ve değerleme giderleri düşüldükten sonra nakit olarak alınan güvence bedeli tutarlarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 115.001.625 TL.)

(\*\*)30 Eylül 2022 itibarıyla aktifleştirilmiş finansman maliyeti bulunmamaktadır (30 Eylül 2021 : Bulunmamaktadır).

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 tescil 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 yanısıra 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. 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari iş merkezi Yeşilvadi Sokak No:3 Kat:11 İçerenköy Ataşehir İstanbul'dur. Grup'un toplam çalışan sayısı 903'tür (31 Aralık 2021: 809).

Şirket'in bağlı ortaklıkları ve özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki (hepsi birlikte bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir), 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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
Enerya Gaz Ticaret A.Ş. (**)	Doğalgaz Toptan Satışı	Türkiye çapında	-	-
<b>Özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar</b>	<b>Faaliyet Alanı</b>	<b>Kuruluş Yeri ve Faaliyet Gösterdiği İl</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Çorum Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çorumgaz") (*)	Doğalgaz Dağıtım	Çorum	-	30,00

(\*) 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 Ahlatıcı Grubu'na 662.700.000 TL satış bedeli karşılığında devredilmiştir. Bu işlem sonucu elde edilen 660.750.000 TL tutarındaki satış karı 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir (Not 22).

(\*\*) Enerya Gaz Ticaret A.Ş.'nin ("EGT") sermayesinde %99,99'luk payı temsil eden hisseleri Şirket'e ait olmakla birlikte 30 Kasım 2020 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi kapsamında Şirket'in önceki ortaklarına devredilecek olması ve Şirket'in faaliyetleri üzerinde bir kontrol olmaması sebebiyle ekli 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda EGT konsolidasyona dahil edilmemiştir. EGT'nin ekli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemesinden kaynaklanan 140 Bin TL tutarındaki zarar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" içerisinde gösterilmiştir. EGT hisselerinin STFA'ya yasal olarak devri 2022 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

#### 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

Bağlı ortaklıkların ve özsermaye yöntemine göre muhasebeleşen iştiraklerindeki 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 Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.	4 Ağustos 2006	4 Ağustos 2036
Enerya Gaz Ticaret A.Ş.	7 Ekim 2009	7 Ekim 2039

Özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar	Lisans başlangıç tarihi	Lisans sona erme tarihi
Çorumgaz	16 Mart 2004	16 Mart 2034

##### Sermayeyi Temsil Eden Hisse Senetlerine Tanınan İmtiyazlar

Şirketin 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. Tarife hesaplamasına baz olacak çalışmalar EPDK Tarifeler Dairesi ile paylaşılmış olup, yeni tarifelerin açıklanması beklenmektedir.

EPDK'nın 11048 sayılı ve 30 Haziran 2022 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 (2021: %14,38)(vergi öncesi), düzeltilmiş reel makul getiri oranının %12,427 (2021: %13,415) (vergi öncesi) olarak dikkate alınmasına" karar verildiği açıklanmıştır.

##### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 27'da açıklanmıştır.

### **2.2 Uygunluk Beyanı**

#### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

### **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.

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli konsolide finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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. Cari dönemde konsolide finansal tablolarda herhangi bir sınıflama yapılmamıştır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 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.

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 alma 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, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere 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 özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda 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 satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; 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 değeri, TFRS'ler kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşteri olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Grup, önceki dönemler itibarıyla maliyet değerinden muhasebeleştirdiği doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları ve yapılmakta olan yatırımları 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında Not 2.9'da açıklanan gerekçelere istinaden TMS 16 kapsamında gerçeğe uygun değer modelini kullanarak muhasebeleştirmiştir.

### 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.

Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik ya da hata olmamıştır.

### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

#### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

#### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)**

##### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

##### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

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

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

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

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

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

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

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

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

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

###### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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.

#### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

#### İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan 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 ilişkilidir).

(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) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken 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 gerçekleştirilebilir 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 ("BOTAS") alınan doğalgazın satın alma maliyetlerini içermektedir.

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

#### 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 değerleme 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 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 muhasebeleştirmiştir:

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 hazırda 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 TMS 16 kapsamında değerlendirilmiş ve "Maddi Duran Varlıklar" altında muhasebeleştirilmiştir.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

##### 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 kullanımı 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.

#### 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

#### Kiracı durumunda Grup (devamı)

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 değişiklikleri 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, 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 amortismanına tabi 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 amortismanına tabi 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.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

##### 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 kiralanan 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.

#### 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

##### 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.

#### Maddi Duran Varlıklar 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 değer 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.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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**

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.

#### **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 muhasebeleştirmede 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 etkilenecek 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 yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda, geri dönülmeyecek bir tercihte bulunulabilir.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERĐİ VE YATIRIM A.Ő.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİĞİ 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 yükümlölükler (devamı)

#### Finansal yükümlölüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlölükleri yalnızca Grup'un yükümlölükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlölüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlölükler 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 muhasebeleştiriminin 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 yükümlölük 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 yükümlölük 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 kullanılan 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 itibari ile kalan yabancı para yükümlölüklerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkı giderleri özkaynağın altında finansal riskten korunan kısımlar altında gösterilmiştir.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

#### 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 tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen 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 almada 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 muhasebeleştiği geçici tutarları düzelttiği 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

#### 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 değerini belirlediği 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, 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, 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. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıç defter değeriyle elde edilen kazanım arasındaki fark olarak ölçülür.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 temettüleri**

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla imtiyaza bağlı maddi olmayan duran varlıklar üzerinde cari dönemde aktifleştirilmiş faiz ve komisyon tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır.).

###### **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.

###### **Bölgelere Göre Raporlama**

Grup'un operasyonları coğrafi işletme bölümü 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

###### **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 kardan 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 yasallaşmış 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 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

###### 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 alınımından kaynaklanan haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, 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 yükümlülüğü, 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 yansıtılmaktadır. 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.

###### *Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi*

Grup özellikle varlıkların alımı, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilgili olan borçlanma maliyetlerini aktifleştirmektedir. Grup, doğal gaz kullanmak isteyen her müşterinin sisteme bağlanacağını ve dağıtım alanındaki konut alanlarının genişlemesini göz önünde bulundurarak, dağıtım ağını kurmak, işletmek, iyileştirmek ve genişletmek zorunda olan Grup şirketleri tarafından yapılan yatırımlara ilişkin borçlanma maliyetlerini aktifleştirmektedir. Aktifleştirme, doğal gaz ilgili dağıtım alanına bağlanıncaya kadar devam eder.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### *İş modeli değerlendirilmesi*

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.

#### *Ertelemiş 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 muhasebeleşirmektedir. 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

#### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

##### *Türev ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değeri*

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır. Grup, kur değişim ve faiz oranı ile piyasa değerine ilişkin tahminlerine dayanarak kendi türev finansal araçlarını değerler. Gerçek faiz oranı ile gerçek kur değişim oranı, değerlendirilmede kullanılan oranlardan farklılık gösterdiği takdirde, fiili sonuç ve değerlendirme sonucu farklılık gösterebilir.

##### *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 sayacı 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, 1994=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 31 Mart 2022 itibarıyla 4.443.000.000 TL olarak belirlenmiş olup hiyerarşisinin üçüncü seviyesi içinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2022 itibarıyla, indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılarak hesaplanan doğal gaz şebeke ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde iskonto oranı ve diğer temel varsayımlarda değişiklik olması durumunda sırasıyla 340.000.000 TL azalış ya da 341.000.000 TL artış olacaktır.

##### *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 yansıtılmış 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 gereğini 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 ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	6.631
Bankadaki nakit <sup>(1)</sup>	37.419.803	235.690.769
- Vadeli mevduatlar	20.822.549	203.385.483
- Vadesiz mevduatlar	16.597.254	32.305.286
Diğer hazır varlıklar <sup>(2)</sup>	71.652.633	34.188.957
	<b>109.072.436</b>	<b>269.886.357</b>
Vadeli POS alacakları	(71.652.633)	(34.188.957)
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>37.419.803</b>	<b>235.697.400</b>

(1) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla mevduatlar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

(2) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 71.652.633 TL tutarındaki vadeli pos alacakları "diğer nakit benzerleri" altında sınıflanmış ve nakit akış tablosunda ayrıca gösterilmiştir (31 Aralık 2021: 34.188.957 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 20.822.549 TL tutarında toplam vadeli mevduatları (31 Aralık 2021: 203.385.483 TL) bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadesi 3 Ekim 2022'dir, faiz oranları %13 ile %14 arasındadır. (31 Aralık 2021: Vadeli mevduatların vadesi 3 Ocak 2022-18 Ocak 2022 olup, faiz oranları %15 ile %16,83 arasındadır). Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla ABD Doları mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 10.439.435 TL karşılığı ABD doları mevduatı bulunmaktadır, 31 Aralık 2021: ABD doları vadeli mevduatların vadesi 3 Ocak 2022 olup; faiz oranı ABD Doları için % 0,15'tir).

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

#### 4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

##### A. Banka Kredileri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, borçlar aşağıdaki gibidir.

<b>Finansal Borçlar</b>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	256.771.921	-
- Döviz Kredileri	256.771.921	-
Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	89.186.656	115.074.988
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	89.186.656	115.074.988
Uzun vadeli kredilerinin kısa vadeli kısımları	12.325.365	1.476.763
- TL Krediler	12.325.365	1.476.763
Uzun vadeli banka kredileri	25.403.076	5.249.438
- TL Krediler	25.403.076	5.249.438
Diğer uzun vadeli borçlanmalar	724.954.626	801.827.590
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	724.954.626	801.827.590
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>1.108.641.644</b>	<b>923.628.779</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### A. Banka Kredileri (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un banka kredilerine ilişkin ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	358.283.942	116.551.751
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	99.752.534	78.729.702
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	107.454.533	87.102.434
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	110.672.622	98.261.765
5 yıl ve sonrası	432.478.013	542.983.127
	<b>1.108.641.644</b>	<b>923.628.779</b>

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının vade ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	30 Eylül 2022		Toplam (TL)
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	
Kredi	TL	%11,28-%32,28	1.741.381	4.170.842	5.912.223
Kredi	TL	%21,46	49.462.890	441.928.310	491.391.200
Kredi	TL	TL REF +%2,5-%3	50.307.750	304.258.550	354.566.300
Kredi	AVRO	%7,76 - %8,51	256.771.921	-	256.771.921
					<b>1.108.641.644</b>
Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2021		Toplam (TL)
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	
Kredi	TL	%11,28-%23,28	1.476.762	5.249.438	6.726.200
Kredi	TL	%21,46	56.797.443	481.064.432	537.861.875
Kredi	TL	TL REF +%2,5	58.277.546	320.763.158	379.040.704
					<b>923.628.779</b>

Enerya Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mevcut kredilerinin refinansmanı ve (Enerya Enerji A.Ş. tarafından borç alınarak dağıtım şirketlerine borç verilmek üzere) dağıtım bölgelerinin sermaye ihtiyaçlarını finanse etmek ve doğal gaz tedarikiyle ilgili olarak teminat mektupları temin etmek üzere, 4 Ekim 2013 tarihinde Enerya ile Türkiye Garanti Bankası A.Ş., Denizbank A.Ş. ve European Bank For Reconstruction And Development arasında "Enerya ve bağlı ortaklıklarının gelişmesi ve büyümesinin finansmanı ile ilgili kredi anlaşması" imzalanmıştır. İlgili sözleşme maddelerinde belirtildiği üzere, 31 Aralık 2013 tarihinde Enerya'ya 152.688.000 TL ve 80.000.000 ABD Doları tutarlarında nakdi kredi limitleri tanımlanmış ve 31 Aralık 2020 itibarıyla bu limitlerin tümü kullanılmıştır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### A. Banka Kredileri (devamı)

Grup'un hâkim ortağı Ahlatcı Holding A.Ş. tarafından 2021 yılı Ocak ayında, Enerya Enerji A.Ş.'ye Ahlatcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. üzerinden eski kredilerin kapanması için 358.500.000 TL ve hâkim ortak Ahlatcı Holding A.Ş. tarafından Enerya Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına yatırımlarını finanse etmek amacıyla 500.000.000 TL tutarında kredi kullanılmıştır.

Dağıtım bölgelerinin nakit ihtiyaçlarını, yıllara sair mevcut bölge ve genişleme yatırımlarını finanse etmek için, (Enerya Enerji A.Ş. tarafından borç alınarak Dağıtım Şirketlerine borç verilmek üzere) Türkiye Garanti Bankası A.Ş., Denizbank A.Ş. ve European Bank For Reconstruction And Development bankalarından kullanılan kredilerin kalan kısımlarının tamamı Şubat 2021'de kapatılmıştır.

Rehinli hisseler üzerinde kurulmuş olan hisse rehinleri 14 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştır.

##### B. Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama sözleşmeleri yükümlülükleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Açılış	10.659.101	14.687.133
İlaveler	12.290.710	2.113.562
Ödemeler	(6.919.680)	(6.901.104)
Faiz gideri (Not: 21)	3.582.405	2.001.122
	<b>19.612.536</b>	<b>11.900.713</b>

  

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	4.391.703	3.907.866
Uzun vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	15.220.833	6.751.232
	<b>19.612.536</b>	<b>10.659.098</b>

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

Vade dağılımı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıl 1	4.391.704	3.907.866
Yıl 2	3.584.920	2.272.359
Yıl 3	3.269.297	2.031.812
Yıl 4	1.962.160	891.189
Yıl 5	1.224.977	514.546
İleriye yönelik	5.179.478	1.041.326
	<b>19.612.536</b>	<b>10.659.098</b>
Kazanılmamış faiz	<b>3.582.405</b>	<b>2.589.449</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### B. Kiralama Yükümlülükleri (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 2022	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	30 Eylül 2022
Banka kredileri	923.628.779	232.839.012	( 45.466.506)	( 2.359.641)	1.108.641.644

	1 Ocak 2021	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	30 Eylül 2021
Banka kredileri	572.539.533	291.648.265	13.323.606	-	877.511.404

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Abonelerden alacaklar	1.038.841.537	834.819.373
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 25)	586.974	-
Şüpheli ticari alacaklar	11.465.966	7.083.630
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.465.966)	(7.083.630)
Alacak senetleri	1.353.331	794.833
Alacak senetleri reeskontu	-	4.658
Diğer ticari alacaklar	220.025	284.463
	<b>1.041.001.867</b>	<b>835.903.327</b>

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

##### Toptan satış müşterilerinden alacaklar

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un toptan satış işlemleri için aldığı teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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*

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un doğal gaz alacaklarının ortalama vadesi sektörün ortalama vade hedeflerine paralel olarak 12 gündür (31 Aralık 2021:12 gün).

Grup'un, abonelerden olan alacaklarını güvence bedelinin tamamı teminat mektubu yoluyla teminat altına almaktadır. 30 Eylül 2022 tarihinde Grup'un abonelerinden tahsil ettiği toplam 2.222.147.939 TL güvence bedeli (31 Aralık 2021:1.263.519.428 TL) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 46.044.304 TL tutarında teminat mektubu (30 Eylül 2021: 1.703.882.956 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 78.205.019 TL (31 Aralık 2021: 245.318.059 TL) tutarında faturalanmamış doğal gaz tahakkuku bulunmaktadır.

Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	7.083.630	7.018.843
Dönem gideri (Not: 18)	5.844.536	2.743.191
İptaller ve tahsilatlar (Not: 20)	(1.462.200)	(832.235)
	<b>11.465.966</b>	<b>8.929.799</b>

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

##### **Ticari borçlar**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Doğalgaz alımları ile ilgili borçlar	844.797.198	839.553.762
Taahhütlere olan ticari borçlar	228.986.982	5.613.497
Münferit hat yapımına ilişkin gider tahakkukları	34.216.011	63.325
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 25)	834.785	7.370.552
Yıllık lisans ve katılım bedeli borçları	-	1.694.136
Diğer satıcılara ticari borçlar	22.518.824	32.681.872
	<b>1.131.353.800</b>	<b>886.977.144</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, doğalgaz alımlarına ilişkin borçların ortalama ödeme süresi sektör ortalamalarıyla uyumlu olarak 20 ile 30 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 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 2021: %1,60).

Vadesi üç aydan fazla geçen ilişkili taraf borçlarına faiz uygulanır. Raporlama tarihinde Grup'un tahakkuk edilen ticari borç 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.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Diğer alacaklar	1.310.909	11.519.739
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 25)	1.506.161.211	420.409.183
	<b>1.507.472.120</b>	<b>431.928.922</b>
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	409.323	390.268
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 25)	26.105	1.003.606
	<b>435.428</b>	<b>1.393.874</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	256.172	7.750.311
Diğer borçlar	3.499.789	-
Güvence bedeli ve alınan teminatlar (*)	2.222.147.939	1.263.519.428
	<b>2.225.903.900</b>	<b>1.271.269.739</b>

(\*) 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli diğer borçlar</b>		
Diğer uzun vadeli borçlar	1.387.296	-
	<b>1.387.296</b>	<b>-</b>

#### 7. STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları için alınan malzemeler	40.755.056	22.000.649
	<b>40.755.056</b>	<b>22.000.649</b>

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde biten dönemde doğalgaz alımlarından kaynaklanan maliyeti 6.328.085.198 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.703.882.956 TL) (Not 17).

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Gelecek aylara ait giderler	7.110.548	4.314.344
Aktifleştirilen damga vergileri <sup>(1)</sup>	-	11.925.891
Verilen sipariş avansları	22.723.916	4.113.367
Personel avansları	273.790	96.942
Verilen iş avansları	229.621	30.555
	<b>30.337.875</b>	<b>20.481.099</b>

(1) 30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un yaptığı doğal gaz alım sözleşmeleri nedeniyle katlanmış olduğu ve sözleşme süresince kar veya zarar tablosuna yansıtacağı 8.847.666 TL damga vergisi tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri <sup>(*)</sup>	50.647.602	39.395.708
Ertelenen ön ödemeli satışlar	62.277	33.405
Müşterilerden alınan avanslar	1.347.721	474.560
Ertelenen münferit hat gelirleri <sup>(*)</sup>	21.330.544	14.824.013
	<b>73.388.144</b>	<b>54.727.686</b>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b>		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri <sup>(*)</sup>	600.269.733	494.382.953
Ertelenen münferit hat gelirleri <sup>(*)</sup>	251.457.060	181.656.112
	<b>851.726.793</b>	<b>676.039.065</b>

(\*) 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 yansıtmaktadır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERĐİ VE YATIRIM A.Ő.**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEĐMİŐ 30 EYLÜL 2022 TARİĞİ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenen bağlantı bedellerinin ve münferit hat gelirlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>
Açılış bakiyesi	730.258.786	598.556.072
Ertelenen kısım	240.178.620	131.452.439
Döneme ait bağlantı ve münferit hat geliri (Not 17)	(46.732.467)	(34.214.217)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>923.704.939</b>	<b>695.794.294</b>
Kısa vadeli kısmı (-)	(71.978.146)	(50.799.152)
<b>Uzun vadeli kısmı</b>	<b>851.726.793</b>	<b>644.995.142</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**9. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maliyet Değeri	Arazi ve Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Tasatlar	Özel maliyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	299.254	19.645.495	16.840.734	9.231.827	1.742.786.575	1.809.425.725
Alımlar	-	11.644.580	41.472.659	87.047	514.875.208	571.076.853
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	2.847.489.678	2.847.489.678
Çıkışlar	-	(2.710)	(413.875)	-	(2.697.657)	(3.114.242)
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>299.254</b>	<b>23.619.199</b>	<b>57.899.518</b>	<b>9.318.874</b>	<b>5.102.453.804</b>	<b>5.224.878.014</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(7.701.147)	(6.813.239)	(5.704.229)	(404.793.697)	(438.777.053)
Dönem gideri	-	(982.814)	(6.159.571)	(698.842)	(99.605.531)	(109.589.200)
Çıkışlar	-	-	202.051	-	138.441	343.202
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(8.683.961)</b>	<b>(12.770.759)</b>	<b>(6.403.071)</b>	<b>(504.260.787)</b>	<b>(548.023.051)</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla net değer değeri</b>	<b>299.254</b>	<b>14.935.238</b>	<b>45.128.759</b>	<b>2.915.803</b>	<b>4.598.193.017</b>	<b>4.676.854.963</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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	Taahhütler	Özölçü maliyetleri	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	299.254	17.961.377	17.433.936	8.620.527	7.959.165	1.453.527.281	1.505.801.540
Alımlar	-	163.407	419.633	6.971.965	176.860	222.749.056	230.480.921
Çıkışlar	-	(237.587)	(91.465)	(184.611)	-	-	(513.663)
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>299.254</b>	<b>17.887.197</b>	<b>17.762.104</b>	<b>15.407.881</b>	<b>8.136.025</b>	<b>1.676.276.337</b>	<b>1.735.768.798</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>							
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(6.515.784)	(12.052.988)	(4.853.973)	(4.895.115)	(325.723.737)	(354.041.597)
Dönem gideri	-	(931.824)	(1.393.497)	(1.812.354)	(611.282)	(59.100.454)	(63.849.411)
Çıkışlar	-	31.321	38.220	119.329	-	-	188.870
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(7.416.287)</b>	<b>(13.408.265)</b>	<b>(6.546.998)</b>	<b>(5.506.397)</b>	<b>(384.824.191)</b>	<b>(417.702.138)</b>
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>299.254</b>	<b>10.470.910</b>	<b>4.353.839</b>	<b>8.860.883</b>	<b>2.629.628</b>	<b>1.291.452.146</b>	<b>1.318.066.660</b>

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

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

31 Mart 2022 itibarıyla 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.

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

31 Mart 2022 itibarıyla, indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanarak hesaplanan doğal gaz şebeke ve alt yapı yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde iskonto oranı ve diğer temel varsayımlarda değişiklik olması durumunda sırasıyla 340.000.000 TL azalış ya da 341.000.000 TL artış olacaktır.

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	İlaveleler	Çıkış	Sözleşme Değişiklikleri	30 Eylül 2022
Gayrimenkuller	16.994.622	7.338.586	(6.103.964)	3.744.131	21.973.375
Taşıtlar	5.688.814	1.106.890	(4.481.272)	101.103	2.415.535
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>22.683.436</b>	<b>8.445.476</b>	<b>(10.585.236)</b>	<b>3.845.234</b>	<b>24.388.910</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
Gayrimenkuller	(10.668.889)	(3.206.524)	6.086.688	(622.776)	(8.411.501)
Taşıtlar	(3.484.854)	(782.214)	4.481.272	(1.259.199)	(1.044.995)
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(14.153.743)</b>	<b>(3.988.738)</b>	<b>10.567.960</b>	<b>(1.881.975)</b>	<b>(9.456.496)</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>8.529.693</b>	<b>4.456.738</b>	<b>(17.276)</b>	<b>1.963.259</b>	<b>14.932.414</b>

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveleler	Çıkış	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	15.906.776	1.087.845	-	16.994.621
Taşıtlar	5.617.819	960.499	(924.651)	5.653.667
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyesi</b>	<b>21.524.595</b>	<b>2.048.344</b>	<b>(924.651)</b>	<b>22.648.288</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
Gayrimenkuller	(7.272.589)	(2.841.335)	-	(10.113.924)
Taşıtlar	(2.060.008)	(1.787.777)	924.651	(2.923.134)
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(9.332.597)</b>	<b>(4.629.112)</b>	<b>924.651</b>	<b>(13.037.058)</b>
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>12.191.998</b>	<b>(2.580.768)</b>	<b>-</b>	<b>9.611.230</b>

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

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

##### Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıl için diğer maddi olmayan duran varlıkların ve ilişkili birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Yazılım ve altyapı destek sistemleri</b>		
<b>Maliyet değeri</b>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	94.842.755	73.284.345
Alımlar	11.195.060	2.580.370
<b>30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>106.037.815</b>	<b>75.864.715</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(33.129.019)	(27.701.331)
Dönem gideri	(5.275.572)	(5.077.188)
<b>30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(38.404.591)</b>	<b>(32.778.519)</b>
<b>30 Eylül itibarıyla net defter değeri</b>	<b>67.633.224</b>	<b>43.086.196</b>

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonlarına göre dağılımı Not 21'de belirtilmiştir.

#### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Dava karşılığı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	6.691.194	2.298.154
	<b>6.691.194</b>	<b>2.298.154</b>

  

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	2.298.154	3.049.410
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 20)	(321.878)	(1.427.413)
Ödemeler	(128.606)	(31.959)
Dönem gideri (Not 20)	4.843.524	987.035
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>6.691.194</b>	<b>2.577.073</b>

Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, konsolide finansal tablolarda ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır. Grup'a açılan davaların toplam tutarı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 9.452.488 TL (31 Aralık 2021: 6.798.703 TL) olup ilgili davalar için 6.691.194 TL (31 Aralık 2021: 2.298.154 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekleri ("TRİ")'ler aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2022</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>ABD Doları</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	46.044.304	9.036.704	2.000.000
- Teminat	46.044.304	9.036.704	2.000.000
- İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	5.995.791	5.995.791	-
<b>Toplam</b>	<b>52.040.095</b>	<b>15.032.495</b>	<b>2.000.000</b>
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>ABD Doları</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	2.041.387	2.041.387	-
- Teminat	2.041.387	2.041.387	-
- İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.041.387</b>	<b>2.041.387</b>	<b>-</b>

Grup'un TRİ'lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Doğalgaz tedariki amacıyla verilen <sup>(1)</sup>	37.007.600	520.000
Aksaray Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	6.525.000	-
Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. <sup>(3)</sup>	5.995.791	-
Mahkemelere ve belediyelere verilen <sup>(2)</sup>	2.211.063	1.110.806
Diğer	300.641	410.581
<b>Toplam teminat mektupları</b>	<b>52.040.095</b>	<b>2.041.387</b>

(1) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup doğalgaz satın alım sözleşmesine istinaden teminat mektubu verilmiştir.

(2) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Mahkemelere ve belediyelere verilen teminat mektuplarının detayı

(3) Kredilere ilişkin olarak verilen taşıt rehinleridir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynaklara oranı %0'dır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. TAAHHÜTLER (devamı)

##### Teminat, Rehin ve İpotekler (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Mahkemelere ve belediyelere verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aksaray İcra Dairesi	34.201	34.201
Ankara 5. İcra Dairesi	36.908	36.908
Antalya Genel İcra Dairesi	51.211	115.710
Avanos Asliye Hukuk Mahkemesi	49.500	49.500
Bakırköy 16. İcra Dairesi	437.154	-
Denizli 7. İcra Dairesi	54.703	-
Denizli 8. İcra Dairesi	342.426	-
Erzincan İcra Dairesi	145.075	111.571
İstanbul 20. İcra Dairesi	119.009	-
Konya 5. İcra Müdürlüğü	513.000	513.000
Konya 8. İcra Müdürlüğü	62.000	62.000
Malatya İcra Dairesi	206.711	103.356
Niğde İcra Dairesi	9.000	49.500
Ortaköy İcra Dairesi	100.665	35.060
T.C.Niğde İcra Dairesi	49.500	-
	<b>2.211.063</b>	<b>1.110.806</b>

Rehin Veren, Ahlatçı Holding A.Ş.'nin Bankanın Merkez ve Şubelerinden kullandığı ve kullanacağı krediler nedeniyle Bankaya karşı asaleten ve kefaleten doğmuş vedağacak tüm kredi borçlarının 1.000.000.000.00.TL (Birmilyar Türk Lirası) ye kadar teminatını teşkil etmek üzere Ahlatçı Doğalgaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş nezdinde sahip olduğu payları Bankaya rehnemiştir.

##### 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

EPDK 5. yıl yatırım yükümlülükleri denetimini Aksaray'da ilk olarak 12 Eylül 2011 – 21 Eylül 2011 tarihleri arasında gerçekleştirmiştir. Lisansın uzatılmasıyla, EPDK Sultanhanı, Hamidiye ve Aratol bölgelerini denetim kapsamı dışında bırakmıştır. İlgili bölgeler için gelecekte lisans kapsamının genişletilmesiyle ilgili bir denetim yapılacaktır ancak bu denetimin tarihine henüz kararlaştırılmamıştır. 22 Mayıs 2012 – 8 Haziran 2012 tarihleri arasında denetim dosyaları revize edilmiştir. 15 Haziran 2012 tarihinde yatırım yükümlülüğünün kapsamındaki cadde ve sokaklar için Enerya Aksaray' ın savunması talep edilmiştir. 6 Temmuz 2012 tarihinde savunmaya cevap verilmiştir. EPDK tarafından, 13 Aralık 2012 tarihinde Enerya Aksaray' ın yükümlülüğünde bulunan toplam 18.289 metre PE hat imalatının tamamlanması için ihtar yazısı gönderilmiştir. Aksaray ilinde EPDK tarafından kabul edilen mücbir sebepler göz önünde bulundurulduğunda yatırım yükümlülüğünün tamamlanmış olduğu EPDK tarafından denetimle yetkilendirilmiş kurum olan İstanbul Uygulamalı Gaz ve Enerji Teknolojileri Araştırma Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("UGETAM") tarafından 25 Şubat 2013 tarihinde hazırlanan nihai tespit raporunda belirtilmiştir.

Ayrıca, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu' nca lisans alanına dâhil edilen Sultanhanı, Hamidiye ve Aratol şehirlerinin 5 yıllık yatırım yükümlülükleri 11 Kasım – 22 Kasım 2013 tarihleri arasında değerlendirme ve tespit çalışmalarına tabii tutulmuştur. İlgili rapor uyarınca raporlama tarihi itibarıyla Enerya Aksaray' ın ilgili bölgelerde 1.690 m. PE hat (1.418 metre çelik hat) yatırım yükümlülüğü bulunmaktadır. 2014 yılı içerisinde lisans genişlemesi kapsamındaki Sultanhanı, Hamidiye ve Aratol bölgelerindeki yatırım yükümlülükleri verilen süre içerisinde tamamlanmış olup, EPDK tarafından tamamlandığının tespiti için yapılacak çalışma beklenmektedir.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **13. TAAHHÜTLER (devamı)**

##### **Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler(devamı)**

##### **Dağıtım şirketleri (devamı)**

##### **Enerya Aksaray(devamı)**

16 Mart 2015 – 13 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 27 Mayıs 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında Aksaray ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim

12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Aksaray ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır.

15 Mart 2019 – 17 Temmuz 2019 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgesi için 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 28 Nisan 2020 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgesi için 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgesi için 7. 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 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.

##### **Enerya Aydın**

EPDK'nın 3 Eylül 2009 tarihli 2226/4 sayılı Kurul Kararı ile Aydın Doğal Gaz Dağıtım Lisansı İhale Şartnamesi'nde öngörülen Aydın şehrinde fiili yatırıma başlama yükümlülüğünün yerine getirilmesi, 31 Mart 2010 tarihine uzatılmış ve belirtilen tarih itibarıyla yatırıma başlanmıştır. Şirket'in bağlı ortaklıklarından olan Enerya Aydın tarafından 2011 yılının Kasım ayı itibarıyla Aydın, Nazilli ve Kuşadası bölgelerinde gaz arzı sağlanmış bulunmaktadır. EPDK'nın 11 Mart 2013 tarihli 47582637-120.02.04 sayılı Kurul yazısında, dağıtım bölgesi kapsamında Enerya Aydın'ın 5 yıllık yükümlülüklerinin yerine getirildiğinin tespiti için, UGETAM ile yapılmış olan ön sözleşme Kuruma sunulmuştur. Sözleşmede belirtilen söz konusu hizmetin 16 Eylül 2013 – 11 Ekim 2013 tarihleri arasında gerçekleştirilmesine ve tespit sonucunda hazırlanacak olan raporun en geç 8 Kasım 2013 tarihine kadar Kuruma sunulması şartı ile sözleşmenin onaylandığı belirtilmiştir.

Enerya Aydın 5 yıllık yatırım yükümlülükleri tespiti amacıyla 16 Eylül 2013 – 08 Şubat 2014 tarihleri arasında değerlendirmeye tabii tutulmuştur. Değerlendirme raporuna göre 59.087 metre PE hat (11.225 metre çelik hat) yatırım yükümlülüğü bulunmaktadır. 2014 yılı içerisinde yatırım yükümlülükleri verilen süre içerisinde tamamlanmış olup, Enerya Aydın çalışmalarının tamamlandığına dair EPDK onayını beklemektedir.

16 Mart 2015 – 14 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 1 Haziran 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme UGETAM tarafından gerçekleştirilmiştir ve EPDK'ya teknik rapor sunulmuştur. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. TAAHHÜTLER (devamı)

##### Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)

##### Dağıtım şirketleri (devamı)

##### Enerya Aydın (devamı)

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında Aydın ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim 12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Aydın ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak, yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 03 Temmuz 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 04 Mayıs 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

##### Enerya Erzincan

Enerya Erzincan'ın yatırım yükümlülüğünün denetlenmesi için 2011 yılında EPDK tarafından görevlendirilen UGETAM, denetim çalışması 2011 yılının Aralık ayında tamamlamış ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan denetim raporu 2012 yılının Ocak ayında EPDK'ya sunulmuştur. 22 Mayıs 2012 ve 16 Haziran 2012 tarihleri arasında denetim dosyaları revize edilmiştir. Denetim sonucunda toplam 18.423 metre hat imalatının Enerya Erzincan'ın yatırım yükümlülüğü olduğu tespit edilmiştir. Enerya Erzincan yönetimi, yükümlülük kapsamındaki metrajın büyük ölçüde tamamlandığını düşünmektedir. Nihai tespit için, raporlama tarihi itibarıyla Kurum tarafından 6 Aralık 2013 tarihinde ihtar yazısı gönderilmiş olup, 180 (yüz seksen) günlük süre verilmiştir.

Yatırım yükümlülükleri verilen süre içerisinde 2014 yılında tamamlanmıştır. UGETAM tarafından, yükümlülüklerin verilen süre içerisinde gereği gibi yerine getirildiği ve mevzuata aykırılığın tam olarak giderildiğine ilişkin tespit raporu hazırlanarak EPDK'ya 2014 Haziran ayında sunulmuştur.

##### Enerya Konya

16 Mart 2015 – 07 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 25 Mayıs 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 26 Nisan 2017 tarihleri arasında Erzincan ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim 12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Erzincan ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak, yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 25 Haziran 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 17 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **13. TAAHHÜTLER (devamı)**

##### **Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)**

##### **Dağıtım şirketleri (devamı)**

##### **Enerya Konya (devamı)**

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

Beşinci yıl yatırım yükümlülükleri denetimi, ilk olarak 2012 yılının Mayıs ayında gerçekleşmiş olup, 5 Temmuz 2012 tarihinde teknik denetim raporu EPDK'ya sunulmuştur. Denetim sonucunda, UGETAM tarafından çıkarılan raporda, 1 adet Bölge Regülatörü İstasyonu'nun tamamlanmamasından dolayı yatırım eksikliği bulunduğu belirtilmiş olup, herhangi bir ceza kesilmemiştir.

Enerya Konya tarafından, ilgili yatırım eksikliğinin giderilmesinden sonra, 22 Şubat 2013 tarihinde yapılan denetim sonucu bulguların kontrolüne ilişkin olarak UGETAM tarafından hazırlanan nihai tespit raporunda yatırım eksiklerinin geçiği gibi yerine getirildiği belirtilmiş ve yatırımın tamamlandığı tespit edilmiştir.

16 Mart 2015 – 04 Haziran 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 02 Haziran 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında Konya ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim 12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Konya ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak, yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 11 Temmuz 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 04 Mayıs 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. TAAHHÜTLER (devamı)

##### Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)

##### Dağıtım şirketleri (devamı)

##### Enerya Kapadokya

Enerya Kapadokya'nın dağıtım lisansı anlaşması uyarınca lisans tarihinden itibaren Niğde şehrinde altı ay, Bor şehrinde bir yıl, Nevşehir şehrinde ise, BOTAŞ tarafından şehir besleme hattının yapım sözleşmesinin imzalanmasını müteakip altı ay içerisinde yatırıma fiili olarak başlamak, Niğde, Ferek, Bor, Nevşehir, Ürgüp ve Avanos şehirlerinde 5 yıl içinde ise imarlı alanlar bütününde doğal gaz kullanmak isteyen her müşteriyi, tesis edeceği dağıtım şebekesine bağlamak ve imarlı alanların genişlemesi halinde bu genişlemeyi de dikkate alacak şekilde dağıtım şebekesini tesis etmek ile yükümlüdür. Tabiat ve Kültür Koruma Vakfı ve Karayollarının uygunluğuna bağlı olarak, Enerya Kapadokya Yönetimi, Tabiat ve Kültür Koruma Vakfı ile Nevşehir İl Özel idaresinden gerekli izinleri almış ve 10,350 m. 8" ana çelik şebekesini tamamlamış, 1 adet basınç düşürme istasyonu tesisi etmiş, yaklaşık 1.500 m. PE hat döşeyerek gaz arzını Şubat 2013 başında sağlamıştır.

Enerya Kapadokya'nın 5. Yıl yatırım yükümlülükleri denetimi UGETAM tarafından 2012 yılının Ekim ve Kasım aylarında gerçekleştirilmiştir ve 2012 yılının Aralık ayında Denetim Rapor'u EPDK'ya sunulmuştur. Denetim sonucunda, UGETAM tarafından çıkarılan raporda, yatırım yükümlülüğünün tamamlanmayan kısmının bulunmadığı tespit edilmiştir.

16 Mart 2015 – 12 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 27 Mayıs 2016 tarihleri arasında, 5 yıllık mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında Kapadokya ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim 12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Kapadokya ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak, yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 03 Temmuz 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 28 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

##### Enerya Karaman

Enerya Karaman'ın 5. Yıl yatırım yükümlülükleri denetimi ilk olarak 27 Kasım 2011 – 04 Aralık 2011 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Enerya Karaman'ın yatırım yükümlülüğünde olan cadde ve sokaklar için EPDK tarafından savunması talep edilmiş, 10 Haziran 2012 tarihinde savunmaya yazısı gönderilmiştir. UGETAM tarafından revize edilen denetim dosyalarına göre toplam 12.418 metre hat imalatının Enerya Karaman'ın yatırım yükümlülüğü olduğu tespit edilmiştir.

EPDK'nın 20 Eylül 2013 tarih ve 56490 sayılı görevlendirme yazısı gereği; Karaman Doğalgaz Dağıtım A.Ş. firmasının yatırım yükümlülüğünü yerine getirmiş olduğu UGETAM'ın 10 Ekim 2013 tarihli nihai tespit raporunda, teknik denetimin 1-11 Ekim 2013 tarihleri arasında tamamlanan nihai incelemeleri sonucunda tespit edilmiştir.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **13. TAAHHÜTLER (devamı)**

##### **Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)**

##### **Dağıtım şirketleri (devamı)**

##### **Enerya Karaman(devamı)**

16 Mart 2015 – 18 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 25 Mayıs 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri UGETAM tarafından gerçekleştirilip EPDK'ya raporlanmıştır. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında Karaman ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır. Aynı denetim 12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 tarihleri arasında Karaman ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 25 Haziran 2019 Tarihleri arasında 5. 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 metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 17 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 metraji olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

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 metraji olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

##### **Enerya Denizli**

Enerya Denizli A.Ş.'nin yatırım yükümlülüklerinin denetimi kapsamında EPDK tarafından görevlendirilen UGETAM, 2012 yılının Şubat ve Mart aylarında denetimini gerçekleştirmiş ve ilgili denetim raporu 27 Nisan 2012 tarihinde EPDK'ya sunulmuştur. Rapora ilişkin EPDK tarafından, 12 Ekim 2012 tarihli ve 88630 sayılı gelen evrakta, raporda yükümlülükleri tamamlanmayan kısımlar için savunma yazısı talep edilmiştir. Yazılı savunma Enerya Denizli A.Ş. tarafından 1 Kasım 2012 tarihinde EPDK'ya gönderilmiştir. Yazılı savunmada, yükümlülüklerin yerine getirilmemesinin nedenleri ağırlıklı olarak 3303-4 sayılı Kurul Kararı ile belirlenen mücbir nedenler olarak bildirilmiştir. Mevzuata aykırılığın tam olarak giderilmesi için 30 Haziran 2014 tarihine kadar süre verilmesine karar verilmiştir.

Yatırım yükümlülükleri verilen süre içerisinde tamamlanmıştır. UGETAM tarafından, yükümlülüklerin verilen süre içerisinde gereği gibi yerine getirildiği ve mevzuata aykırılığın tam olarak giderildiğine ilişkin tespit raporu hazırlanarak 2014 yılı Temmuz ayında EPDK'ya sunulmuştur.

16 Mart 2015 – 15 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 01 Haziran 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 26 Nisan 2017 tarihleri arasında Denizli ve lisans genişleme bölgesi için ayrı ayrı olmak üzere tekrarlanmıştır. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır.

12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 Tarihleri arasında 4. 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 metraji olmadığı UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **13. TAAHHÜTLER (devamı)**

##### **Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)**

##### **Dağıtım şirketleri (devamı)**

##### **Enerya Denizli (devamı)**

15 Mart 2019 – 25 Haziran 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 20 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

##### **Enerya Ereğli**

Enerya Ereğli'nin 5. Yıl yatırım yükümlülükleri denetimi ilk olarak UGETAM tarafından 28 Şubat 2011 – 13 Mart 2011 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. 7 Eylül 2011 – 14 Eylül 2011, 8 Mart 2012 – 15 Mart 2012, 22 Mayıs 2012 – 11 Haziran 2012 tarihleri arasında revizyonlar gerçekleştirilmiştir. 12 Haziran 2012 tarihli UGETAM Denetim Raporu'nda, yükümlülük kapsamında 11.966 metre PE hat bulunmaktadır.

Yükümlülüğün tamamlanarak mevzuata aykırılığın giderildiği, 07 Mart 2016 – 12 Nisan 2016 tarihleri arasında UGETAM tarafından gerçekleştirilen Nihai Tespit Denetimi ile tespit edilerek ilgili muayene raporu EPDK'ya sunulmuştur.

16 Mart 2015 – 08 Mayıs 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 25 Mayıs 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 26 Nisan 2017 tarihleri arasında 3. Mücbir Denetimi olarak tekrarlanmıştır. 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 UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır.

12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 Tarihleri arasında 4. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 03 Temmuz 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 20 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. TAAHHÜTLER (devamı)

##### Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler (devamı)

##### Dağıtım şirketleri (devamı)

##### Enerya Antalya

Enerya Antalya'nın 5. Yıl yatırım yükümlülüklerinin denetimi, EPDK tarafından görevlendirilen UGETAM tarafından 2013 yılının Nisan ve Mayıs aylarında gerçekleştirilmiş olup, UGETAM tarafından hazırlanan teknik denetim raporu 2013 yılının Haziran ayında EPDK'ya sunulmuştur. EPDK'nın "Doğal Gaz Dağıtım Şebekesinin Her Türü Tasarım ve Projelendirilmesi kapsamında 8 Nisan - 15 Temmuz 2013 tarihleri arasında değerlendirmeye tabi tutulmuştur. UGETAM tarafından hazırlanan 15 Kasım 2013 tarihli Değerlendirme raporuna göre, Şirket'in 1.418 m. çelik, 95.512 m. PE hat yatırım yükümlülüğü bulunmaktadır.

Yükümlülüğün tamamlanarak mevzuata aykırılığın giderildiği, 02 Mayıs 2016 – 13 Mayıs 2016 tarihleri arasında UGETAM tarafından gerçekleştirilen Nihai Tespit Denetimi ile tespit edilerek ilgili muayene raporu EPDK'ya sunulmuştur.

16 Mart 2015 – 04 Haziran 2015 tarihleri arasında ve 15 Mart 2016 – 02 Haziran 2016 tarihleri arasında, mücbir sebep hallerinin devam edip etmediğine yönelik olarak inceleme ve tespit denetimleri gerçekleştirilmiştir. Bu denetimlerle, beşinci yıl tespit çalışması sonrası imalatı yapılan yerler belirlenmiş, yeni alınan resmi yazılar incelenerek mücbir sebep hali devam eden yerler tespit edilmiştir.

Aynı denetim 15 Mart 2017 – 04 Mayıs 2017 tarihleri arasında 3. Mücbir Denetimi olarak tekrarlanmıştır. 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 UGETAM tarafından tespit edilerek EPDK'ya raporlanmıştır.

12 Mart 2018 – 15 Haziran 2018 Tarihleri arasında 4. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2019 – 11 Temmuz 2019 Tarihleri arasında 5. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2020 – 30 Nisan 2020 Tarihleri arasında 6. 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 UGETAM tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2021 – 30 Nisan 2021 Tarihleri arasında 7. 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 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.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>		
Kullanılmayan izin karşılığı	9.760.307	5.583.165
	<b>9.760.307</b>	<b>5.583.165</b>

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönem için izin karşılıklarına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Kullanılmamış izin karşılıkları</b>		
Açılış bakiyesi	5.583.165	5.645.039
Dönem gideri (Not 19)	4.177.142	1.183.539
İptal edilen karşılık ya da yapılan ödemeler	-	(1.058.469)
Kapanış bakiyesi	<b>9.760.307</b>	<b>5.770.109</b>

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 zimni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda karlık 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 Eylül 2022 tarihinde azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 Eylül 2022 tarihinde, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %11,75 enflasyon ve %15,75 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,58 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 11,75 enflasyon, %15,75 faiz oranı %3,58 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %4,62, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL, 1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	25.715.720	15.446.129
	<b>25.715.720</b>	<b>15.446.129</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)****Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>Kıdem tazminat karşılığı tablosu</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Açılış bakiyesi	15.446.129	9.697.155
Hizmet maliyeti	11.990.094	2.780.470
Faiz maliyeti	413.526	306.087
Ödenen kıdem tazminatları	(2.007.098)	(1.084.059)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(126.931)	1.357
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>25.715.720</b>	<b>11.701.010</b>

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Personele borçlar <sup>(1)</sup>	8.080.777	-
Ödenecek vergi ve borçlar <sup>(2)</sup>	4.966.995	6.655.345
Personele sağlanan diğer faydalar	5.781.650	4.630.535
	<b>18.829.422</b>	<b>11.285.880</b>

(1) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla personele prim borçlarından oluşmaktadır.

(2) 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**

<b>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Peşin ödenen vergiler	50.249.264	1.365.020
	<b>50.249.264</b>	<b>1.365.020</b>

<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Devreden KDV	51.981.037	43.912.590
Diğer	-	356
	<b>51.981.037</b>	<b>43.912.946</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül	%	31 Aralık
		2022		2021
Ahlatıcı Yatırım Holding A.Ş. (*)	%100	168.500.000	%100	168.500.000
<b>Nominal sermaye</b>	<b>%100</b>	<b>168.500.000</b>	<b>%100</b>	<b>168.500.000</b>
Enflasyon düzeltmesi		49.355		49.355
<b>Düzeltilmiş sermaye</b>		<b>168.549.355</b>		<b>168.549.355</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ödenmiş sermayesi 168.500.00 TL'dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 168.500.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

(\*) Grup'un ana ortağı olan STFA Yatırım Holding A.Ş.'nin tüm hisseleri 2021 yılı şubat ayında Ahlatıcı Holding A.Ş.'ye devredilmiştir.

*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 ulaşıncaya kadar yasal dönm 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.

Yasal Yedekler	30 Eylül	31 Aralık
	2022	2021
	11.826.046	11.826.046
	<b>11.826.046</b>	<b>11.826.046</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, satış ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Doğalgaz satışları	7.005.813.395	2.089.716.693
Taşıma hizmet gelirleri <sup>(1)</sup>	40.369.788	34.527.906
Abone bağlantı bedelleri gelirleri <sup>(2)</sup> (Not 8)	32.914.384	24.856.749
Münferit bağlantı bedelleri gelirleri <sup>(2)</sup> (Not 8)	13.818.083	9.357.468
Diğer satış / hizmet gelirleri <sup>(3)</sup>	14.126.021	10.358.705
<b>Brüt satışlar</b>	<b>7.107.041.671</b>	<b>2.168.817.521</b>
Satış iade ve indirimleri	(11.350)	(6.953)
<b>Net satışlar</b>	<b>7.107.030.321</b>	<b>2.168.810.568</b>
Satılan doğalgaz maliyeti	(6.328.085.198)	(1.703.882.956)
Diğer hizmet maliyetleri <sup>(4)</sup>	(280.328.384)	(167.177.200)
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(6.608.413.582)</b>	<b>(1.871.060.156)</b>

(1) Doğalgaz dağıtım şirketleri, diğer doğalgaz firmalarının borularını kullandığı zaman taşıma ücretleri ilgili şirketlere faturalandırılır. İlgili hizmet yerine getirildiğinde hasılat olarak kaydedilir.

(2) 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 muhasebeleştirir, edim yükümlülükleri zamana yayılı olarak yerine getirildiği için Grup'un lisans süreleri boyunca kar veya zarara yansıtılmaktadır.

(3) 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.

(4) 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.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**18. FAALİYET GİDERLERİ****Genel yönetim giderleri**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Personel giderleri	(40.536.580)	(31.651.979)
Danışmanlık giderleri	(17.825.595)	(47.492.600)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(15.172.300)	(8.747.499)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 5)	(5.844.536)	(2.743.191)
Seyahat ve iletişim giderleri	(2.541.831)	(463.919)
Yakıt, elektrik ve su giderleri	(2.378.340)	(502.482)
Ofis ve kira giderleri	(2.245.226)	(1.766.001)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.372.538)	(935.432)
Bakım onarım giderleri	(1.045.931)	(757.443)
Yansıtma giderleri	(251.904)	(44.369)
Diğer giderler	(2.665.072)	(1.260.802)
	<b>(91.879.853)</b>	<b>(96.365.717)</b>

**Pazarlama giderleri**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Personel giderleri	(2.127.865)	(2.136.421)
Reklam ve tanıtım giderleri	(2.083.721)	(3.924.411)
Seyahat giderleri	(61.309)	(16.709)
Diğer giderler	(208.648)	(111.091)
	<b>(4.481.543)</b>	<b>(6.188.632)</b>

**19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Gaz maliyetleri	(6.328.085.198)	(1.703.882.956)
Personel giderleri	(126.229.743)	(85.880.688)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(120.735.485)	(73.555.711)
Diğer giderler	(129.724.552)	(110.295.150)
	<b>(6.704.774.978)</b>	<b>(1.973.614.505)</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Satılan malın maliyeti	(105.563.185)	(64.808.212)
Genel yönetim giderleri	(15.172.300)	(8.747.499)
	<b>(120.735.485)</b>	<b>(73.555.711)</b>

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Personel brüt ücretleri	(73.151.794)	(49.035.712)
SGK işveren payları	(12.272.934)	(10.138.543)
Kıdem karşılık giderleri (Not 14)	(11.990.094)	(2.780.470)
Prim giderleri	(9.857.714)	(8.990.726)
Yemek giderleri	(7.344.458)	(4.124.735)
Kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Not 14)	(4.177.142)	(1.183.539)
İşsizlik sigortası işveren payı	(1.492.759)	(955.184)
Diğer	(5.942.848)	(8.671.779)
	<b>(126.229.743)</b>	<b>(85.880.688)</b>

**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u></b>		
Gecikme zammı gelirleri	7.836.507	2.761.382
Mevduat faiz gelirleri	46.881.315	32.941.175
Şüpheli alacak karşılığı iptalleri (Not 5)	1.462.200	832.235
Hasar bedeli gelirleri	1.600.404	757.993
Yatırım teşvik gelirleri	976.623	4.213.690
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 12)	321.878	1.427.413
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	243.357	-
Diğer faaliyet gelirleri	4.702.571	3.622.588
	<b>64.024.855</b>	<b>46.556.476</b>
	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u></b>		
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	(7.952.406)	(1.142.128)
Vade farkı giderleri (*)	(832)	(2.167)
Davalara ilişkin karşılık giderleri (Not 12)	(4.843.524)	(987.035)
Diğer faaliyet giderleri	(2.238.554)	(3.037.806)
	<b>(15.035.316)</b>	<b>(5.169.136)</b>

(\*) BOTAS'ın uygulamış olduğu gecikme faizi 30 Eylül 2022 tarihinde aylık %2,50 oranındadır (30 Eylül 2021: %1,60).

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Finansman giderleri</b>	<b>(1.052.767.118)</b>	<b>(331.298.705)</b>
Güvence bedeli değerlendirme giderleri	(855.282.482)	(123.625.777)
Ortaklara borçlardan doğan faiz gideri	(127.943.506)	(120.367.256)
Gerçekleşen güvence bedelleri gideri	(54.862.218)	(18.375.931)
Komisyon giderleri	(6.547.760)	(26.373.161)
Banka kredileri faiz giderleri	(3.940.190)	(38.096.126)
Kira sözleşmelerinden faiz giderleri	(3.582.405)	(2.001.122)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(191.667)	(29.766)
Diğer finansman giderleri	(416.890)	(2.429.566)
<b>Finansman gelirleri</b>	<b>81.021.219</b>	<b>58.676.879</b>
İlişkili taraflardan alacaklardan doğan faiz gelirleri	76.471.451	46.900.442
Finansal borçlanma kur farkı gelirleri,net	2.583.218	10.940.961
Türev finansal araçlardan gelirler (*)	-	835.476
Kur korumalı mevduat geliri	1.966.550	-
	<b>(971.745.899)</b>	<b>(272.621.826)</b>

(\*) Türev araçlardan kaynaklanan finansman giderleri/gelirleri, türev araçların kur farkı kar veya zararı ve faiz gideri/gelirinden oluşmaktadır.

Cari yılda maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Yatırım Faaliyetlerden Gelirler</b>		
İştirak satış karları	660.750.000	-
Diğer	1.189.438	253.912
	<b>661.939.438</b>	<b>253.912</b>

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 Ahlatıcı Grubu'na 662.700.000 TL satış bedeli karşılığında devredilmiştir. Bu işlem sonucu elde edilen 660.750.000 TL tutarındaki satış karı 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir.

Enerya Gaz Ticaret A.Ş.'nin ("EGT") sermayesinde %99,99'luk payı temsil eden hisseleri Şirket'e ait olmakla birlikte 30 Kasım 2020 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi kapsamında Şirket'in önceki ortaklarına devredilecek olması ve Şirket'in faaliyetleri üzerinde bir kontrol olmaması sebebiyle ekli 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda EGT konsolidasyona dahil edilmemiştir. EGT'nin ekli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemesinden kaynaklanan 140 Bin TL tutarındaki zarar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" içerisinde gösterilmiştir. EGT hisselerinin STFA'ya yasal olarak devri 2022 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<b>Yatırım Faaliyetlerden Giderler</b>		
Diğer	(489)	(235.146)
	<b>(489)</b>	<b>(235.146)</b>



**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**23. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Tanımlanmış Fayda Planları	(1.999.134)	(2.100.679)
	<b>(1.999.134)</b>	<b>(2.100.679)</b>
<b>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Dönem başındaki bakiye	(2.100.679)	(1.391.456)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	126.931	(1.357)
Ertelenmiş vergi etkisi	(25.386)	271
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(1.999.134)</b>	<b>(1.392.542)</b>
<b>Finansal Riskten Korunma Fonu</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Dönem başı bakiyesi	-	(8.322.153)
Nakit akımlarının finansal riske karşı korunması işleminin muhasebeleştirilmesinden elde edilen kazanç / (zarar)	-	8.322.153
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Dönem başındaki bakiye	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	2.847.489.678	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	(85.432.645)	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>2.762.057.033</b>	<b>-</b>

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Dönem vergi varlığı</b>		
Kurumlar vergisi karşılığı	92.342.729	49.154.757
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(57.002.183)	(43.984.708)
	<b>35.340.546</b>	<b>5.170.049</b>
Artı: Peşin ödenen vergiler (cari vergi varlıkları)	50.249.264	1.365.020
	<b>(14.908.718)</b>	<b>3.805.029</b>
<b>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Cari vergi gideri	(92.342.729)	(22.045.709)
Ertelenmiş vergi geliri	172.538.579	16.012.190
	<b>80.195.850</b>	<b>(6.033.519)</b>

***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 beyanamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

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. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (2021: %25).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp, tahakkuk ettirilir. 2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'dir. (2021: %25, 2020: %22, 2019: %22). 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 Resmî 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 kanunun 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 ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisi hesaplamasında istisna olarak dikkate alınacaktır.

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satış yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satış 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 kurumlara 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 itibari değeriyle elde edilen hisse senetlerinin elde edilme tarihi olarak, sahip olunan eski hisse senetlerinin elde edilme tarihi esas alınır.

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

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

##### *İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi*

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete'de aktife 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. Şirket 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktife 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."

##### *Ertelenmiş Vergi:*

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2021 : %23), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021 : %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.

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ertelenmiş vergi varlıkları	614.309.967	481.099.648
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(49.910.061)	(3.780.290)
	<b>564.399.906</b>	<b>477.319.358</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

<b><u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</u></b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları değerlendirilmesi düzeltmesi	(569.497.936)	-
Güvence bedeli değerlendirilmesi	305.901.149	108.106.604
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesi düzeltmesi	699.734.009	215.668.718
Bağlantı gelirlerinin ertelenmesi	180.398.630	148.887.691
Faturalanmamış gaz geliri ve fiyat farkı tahakkuku düzeltmesi	(105.371.537)	(40.539.367)
Maddi duran varlıklar ve diğer maddi varlıklar	(41.607.050)	(28.312.213)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	36.516.570	-
Yatırım indirimi	(25.720)	(562.076)
Şüpheli alacak karşılığı	484.787	302.597
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	8.302.244	2.711.851
Diğer	49.564.760	71.055.553
<b>Toplam</b>	<b>564.399.906</b>	<b>477.319.358</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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):***

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketi</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
1 Ocak itibarıyla	477.319.358	221.406.538
Kar / Zarar Tablosunda muhasebeleştirilen	172.538.579	16.012.190
Diğer kapsamlı gelirden / (giderde) muhasebeleştirilen	(85.458.031)	272
Kapanış bakiyesi	<b>564.399.906</b>	<b>237.419.000</b>

Raporlama tarihinde Grup'un gelecek yıllarda faydalanabileceği kullanılmamış vergi zararları 191.050.521 TL'dir (2021: 11.417.511 TL,) ve bu tutarların 182.582.848 TL'si ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınmıştır. gelecekteki kar projeksiyonlarına ilişkin belirsizlik sebebiyle kalan 8.467.673 TL üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ekli konsolide finansal tablolara yansıtılmamıştır.

<b>Mali zararların yıllara göre dağılımı</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
2021 yılında tükenecekler	-	404.737
2022 yılında tükenecekler	265.969	265.969
2023 yılında tükenecekler	418.200	418.200
2024 yılında tükenecekler	276.840	276.840
2025 yılında tükenecekler	286.977	286.977
2026 yılında tükenecekler	9.764.788	9.764.788
2027 yılında tükenecekler	180.037.747	-
	<b>191.050.521</b>	<b>11.417.511</b>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
<b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>	<b>141.437.932</b>	<b>(36.019.657)</b>
Vergi Oranı	<b>%23</b>	<b>%25</b>
<b>Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi oranı</b>	<b>(32.530.724)</b>	<b>9.004.914</b>
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(10.419.732)	(5.749.830)
Vergi oranının değişimi	212.068	(2.933.526)
İndirimlerin etkisi	1.149.205	477.338
Üzerinden ertelenmiş vergi aktifleri		
hesaplanmayan mali zararlarının etkisi	(788.317)	(6.832.415)
Çorumgaz satışına ilişkin satış karı istisnası (Not 1)	113.979.375	-
Diğer	8.593.975	-
<b>Vergi (gideri) / geliri</b>	<b>80.195.850</b>	<b>(6.033.519)</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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. Alacak ve borçların vadeleri genellikle bir yıldan kısadır ve ticari olmayan alacak ve borçlar için faiz işletilmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla uygulanan faiz oranı TL bakiyeler için %18'dir (31 Aralık 2021: TL için %22).

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

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 12.756.716 TL'dir (31 Aralık 2021: 23.101.830).

#### İlişkili taraflardan alacaklar

##### İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş (**)	488.149	-
Ahl Enerji Sanayi Ve Ticaret A.Ş	98.825	-
	<b>586.974</b>	<b>-</b>

##### İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	1.506.161.212	420.409.183
	<b>1.506.161.212</b>	<b>420.409.183</b>

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 Ahlatıcı Grubu'na 662.700.000 TL satış bedeli karşılığında devredilmiştir. Bu işlem sonucu elde edilen 660.750.000 TL tutarındaki satış karı 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir (Not 22).

##### İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çorum Doğal Gaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	989.547
Diğer ilişkili taraflar	26.105	14.059
	<b>26.105</b>	<b>1.003.606</b>

(\*) Ana ortak

(\*\*) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Otomotiv İnşaat San. Tic. A.Ş. (***)	471.425	11.992
Çorum Elektrik ve Doğalgaz Ticaret A.Ş.	354.000	-
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	-	5.627.138
Konya Büyükşehir Belediyesi (***)	-	998.014
Erzincan Belediyesi (***)	-	440.130
Efeler Belediyesi (***)	-	168.013
Kuşadası Belediyesi (***)	-	116.565
Konya Büyükşehir Belediyesi (***)	420	-
Aydın Belediyesi (***)	8.940	-
Diğer	-	8.700
	<b>834.785</b>	<b>7.370.552</b>

###### İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	724.954.626	801.827.590
	<b>724.954.626</b>	<b>801.827.590</b>

###### İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	89.186.656	115.074.988
	<b>89.186.656</b>	<b>115.074.988</b>

(\*) Ana ortak

(\*\*) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

(\*\*\*) Diğer ortaklar

Grup'un hâkim ortağı Ahlatıcı Holding A.Ş. tarafından 2021 yılı Ocak ayında, Enerya Enerji A.Ş.'ye Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. üzerinden eski kredilerin kapanması için 358.500.000 TL ve hâkim ortak Ahlatıcı Holding A.Ş. tarafından Enerya Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına yatırımlarını finanse etmek amacıyla 500.000.000 TL tutarında kredi kullanılmıştır. İlgili kredilerin vade kırılımı ile ilgili açıklamalar Dipnot 4'te bulunmaktadır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)*****İlişkili taraf işlemleri (devamı)*****Giderler**

	Danışmanlık gideri (***)	Faiz gideri	Finansman kur farkı giderleri	Diğer Giderler
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>				
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	14.850.000	127.943.506	195	33.570
Ahlatcı Otomotiv İnş San.T.A.Ş. (**)	-	-	-	226.751
Ahlatcı Kuyumculuk Sanati ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	-	45.138
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi (**)	-	-	-	775.669
Çorum Elektrik Ve Gaz Tic A.Ş.	-	-	-	300.000
	<b>14.850.000</b>	<b>127.943.506</b>	<b>195</b>	<b>1.381.128</b>

(\*)Ana ortak.

(\*\*) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler.

(\*\*\*) Grup'un hâkim ortağı Ahlatcı Holding A.Ş. tarafından Enerya Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına vermiş olduğu yönetim, danışmanlık, kredi garantörlük/kefalet ve limit tahsis kontrol bedeli hizmetlerinden oluşmaktadır.

	Danışmanlık gideri	Faiz gideri	Ortaklara verilen faiz giderleri	Finansman kur farkı giderleri	Komisyon Giderleri
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>					
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	40.000.000	117.004.269	3.362.986	-	21.712.700
	<b>40.000.000</b>	<b>117.004.269</b>	<b>3.362.986</b>	<b>-</b>	<b>21.712.700</b>

**Gelirler**

	Araç kiralama gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer Gelirler	Faiz geliri	İştirak satış karı
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>					
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	-	-	-	76.471.451	660.750.000
AHL Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	83.750	-	-	-	-
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik A.Ş. (**)	402.500	-	-	-	-
Sürmeli Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	4.200	-	-
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	481.959	-	-
	<b>486.250</b>	<b>-</b>	<b>486.159</b>	<b>76.471.451</b>	<b>660.750.000</b>
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>					
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	-	-	-	46.900.443	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.900.443</b>	<b>-</b>

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 tutarındaki satış karı 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir (Not 22).

**26. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
<b>Hisse adedi</b>	<b>168.500.000</b>	<b>168.500.000</b>
Ana ortaklık payına düşen kar/(zarar)	310.837.804	(26.289.967)
<b>1 TL nominal değerli hisse başına kar/(zarar)</b>	<b>1,84</b>	<b>(0,16)</b>

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 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 artırmayı 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	1.108.641.644	923.628.779
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	109.072.436	269.886.357
Net Borç	999.569.208	653.742.422
Toplam Özkaynak	2.639.669.623	(344.122.738)
Toplam Sermaye	168.500.000	168.500.000
<b>Net Borç / Toplam Özkaynak oranı</b>	<b>%38</b>	<b>%(190)</b>

##### 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.

##### **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.



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

##### Ticari ve diğer alacaklar (devamı)

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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, azami kredi riskine maruz kalınan kredi ve alacakların karşı taraflara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dağıtım müşterileri	1.041.001.867	835.903.327
- Konut aboneleri	262.805.614	474.710.654
- Sanayi aboneleri	768.999.631	354.381.671
- Diğer	9.196.622	6.811.002
	<b>1.041.001.867</b>	<b>835.903.327</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022 Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021 Ticari Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.067.580	10.494.739
Vadesi üzerinden 30-90 gün geçmiş	2.667.814	1.428.045
<b>Toplam vadesi geçmiş alacaklar</b>	<b>16.735.394</b>	<b>11.922.784</b>
Teminat ve benzeri ile güvence altına alınmış kısmı	10.350.630	9.611.811

30 Eylül 2022 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 Eylül 2022 tarihinde Grup'un abonelerinden bakiyesi olan ve olmayan tahsil ettiği 2.222.147.939 TL güvence bedeli (31 Aralık 2021: 1.263.519.428 TL) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 46.044.304 TL tutarında teminat mektubu (31 Aralık 2021: 227.965.822 TL) bulunmaktadır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 alarak karşılamaktadır.

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diger taraf	İlişkili taraf	Diger taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalan azami kredi riski	586.974	1.040.414.893	1.506.187.317	1.720.231	109.072.436	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	2.883.355.794	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.023.679.499	1.506.187.317	1.720.231	109.072.436	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	16.735.394	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Net değerim teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	11.465.966	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(11.465.966)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerim teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerim 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 alınan güvence bedellerinin tamamı dahil edilmiştir. Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>31 Aralık 2021</b>					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	835.903.327	421.412.789	11.910.007	269.879.726
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.491.485.250	-	-	-
A. Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değerleri	-	823.980.543	421.412.789	11.910.007	269.879.726
B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değerleri	-	11.922.784	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net değerleri	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerleri	-	7.083.630	-	-	-
- Vadeli geçmiş (brüt değerleri)	-	(7.083.630)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadeli geçmiş (brüt değerleri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerlerin 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 alınan güvence bedellerinin tamamı dahil edilmiştir. Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ő.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 109.072.436 TL (31 Aralık 2021: 269.884.177 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 dönüştürülebilir 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 getiriyi 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 Eylül 2022, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yüzde bir daha fazla olsaydı, gelir tahakkukları sırasıyla 762.056 TL, 290.698 TL ve 2.064.851 TL daha fazla olacaktı.

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2022		
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	%11,28-%23,28	5.912.223
Finansal yükümlülükler - TL	%21,46	491.391.200
Finansal yükümlülükler - Avro	%7,76 - %8,15	256.771.921
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF +%2,5	354.566.300
31 Aralık 2021		
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	%11,28-%23,28	6.726.200
Finansal yükümlülükler - TL	%21,46	537.861.875
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF +%2,5	379.040.704

##### *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 yansımamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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
<b>2022</b>				
Değişken faizli finansal araçlar	(124.452)	124.452	-	-
<b>Nakit akış duyarlılığı (net)</b>	<b>(124.452)</b>	<b>124.452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2021</b>				
Değişken faizli finansal araçlar	(1.013.277)	1.013.277	-	-
<b>Nakit akış duyarlılığı (net)</b>	<b>(1.013.277)</b>	<b>1.013.277</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 itibarıyla Grup'un kısa dönem yabancı para duyarlılık riski 293.488.607 TL'dir (31 Aralık 2021: 6.397.703 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	16.246.790	26.377	879.236
2 a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2 b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>16.246.790</b>	<b>26.377</b>	<b>879.236</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6 a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6 b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>16.246.790</b>	<b>26.377</b>	<b>879.236</b>
10. Ticari borçlar	50.553.192	1.268.074	1.511.394
11. Finansal yükümlülükler	256.771.921	-	14.326.232
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.410.284	-	134.478
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>309.735.397</b>	<b>1.268.074</b>	<b>15.972.104</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>309.735.397</b>	<b>1.268.074</b>	<b>15.972.104</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(293.488.607)</b>	<b>(1.241.697)</b>	<b>(15.092.868)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(293.488.607)</b>	<b>(1.241.697)</b>	<b>(15.092.868)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
<b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2 a. Parasal finansal varlıklar	11.079.038	804.426	23.653
2 b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>11.079.038</b>	<b>804.426</b>	<b>23.653,00</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6 a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6 b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>11.079.038</b>	<b>804.426</b>	<b>23.653</b>
10. Ticari borçlar	15.774.918	169.158	894.286
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.701.823	-	112.600
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>17.476.741</b>	<b>169.158</b>	<b>1.006.886</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>17.476.741</b>	<b>169.158</b>	<b>1.006.886</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(6.397.703)</b>	<b>635.268</b>	<b>(983.233)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(6.397.703)</b>	<b>635.268</b>	<b>(983.233)</b>
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	-	-	-

##### Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2022 tarihinde Türk Lirası'nın ("TL") diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında net dönem zararını, 29.348.860 TL artıracaktır (31 Aralık 2021: 2.333.268 TL). Bu analiz, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Eylül 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	(2.297.611)	2.297.611	(2.297.611)	2.297.611
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	<b>(2.297.611)</b>	<b>2.297.611</b>	<b>(2.297.611)</b>	<b>2.297.611</b>
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(27.051.249)	27.051.249	(27.051.249)	27.051.249
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1 +2)	<b>(27.051.249)</b>	<b>27.051.249</b>	<b>(27.051.249)</b>	<b>27.051.249</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(29.348.860)</b>	<b>29.348.860</b>	<b>(29.348.860)</b>	<b>29.348.860</b>

  

	31 Aralık 2021			
	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	846.749	(846.749)	846.749	(846.749)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	<b>846.749</b>	<b>(846.749)</b>	<b>846.749</b>	<b>(846.749)</b>
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	1.486.519	(1.486.519)	1.486.519	(1.486.519)
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1 +2)	<b>1.486.519</b>	<b>(1.486.519)</b>	<b>1.486.519</b>	<b>(1.486.519)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.333.268</b>	<b>(2.333.268)</b>	<b>2.333.268</b>	<b>(2.333.268)</b>



## AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

30 Eylül 2022	Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı					
	Defter değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (İ)	3-12 ay arası (İİ)	1-5 yıl arası (İİİ)	5 yıldan fazla (IV)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri ve diğer finansman borçları	1.108.641.644	1.895.929.387	230.088.221	515.769.592	831.983.491	318.088.083
Ticari borçlar	1.131.353.800	1.131.353.800	1.131.353.800	-	-	-
Diğer borçlar	1.387.296	1.387.296	1.387.296	-	-	-
Kira sözleşmelerin yükümlülükleri	19.612.536	36.257.531	2.275.494	6.003.127	15.910.681	12.068.229
Güvence bedelleri (*)	2.222.147.939	2.222.147.939	-	2.222.147.939	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>4.483.143.215</b>	<b>5.287.075.953</b>	<b>1.365.104.811</b>	<b>2.743.920.658</b>	<b>847.894.172</b>	<b>330.156.312</b>

31 Aralık 2021	Sözleşme uyarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı					
	Defter değeri	(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (İ)	3-12 ay arası (İİ)	1-5 yıl arası (İİİ)	5 yıldan fazla (IV)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri ve diğer finansman borçları	923.628.779	1.414.449.433	75.737.612	90.884.795	612.962.111	634.864.915
Ticari borçlar	886.977.144	886.977.144	886.977.144	-	-	-
Kira sözleşmelerin yükümlülükleri	10.659.101	18.038.560	1.733.547	3.003.546	7.211.600	6.089.867
Güvence bedelleri (*)	1.263.519.428	1.263.519.428	-	1.263.519.428	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>3.084.784.452</b>	<b>3.582.984.565</b>	<b>964.448.303</b>	<b>1.357.407.769</b>	<b>620.173.711</b>	<b>640.954.782</b>

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



**AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**29. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	5.050.000	-	5.050.000	-	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-	-	-	-	-
	<b>5.050.000</b>	<b>-</b>	<b>5.050.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Tarife periyotları 2012 yılından başlamak üzere 5'er yıllık dönemler olarak belirlenmiştir. 2012-2016 yılları 1. Tarife dönemi, 2017-2021 yılları 2. Tarife dönemi, 2022-2026 yılları 3. Tarife dönemidir. Hesaplanan tarifeler 5 yıllık dönemler için geçerlidir ancak tüketimdeki sapmalar, piyasa şartlarındaki veya lisans bölgesindeki değişiklikler gibi sebeplerle ara yıllarda revize edilebilir. Doğal gaz dağıtım şirketleri için "SKB/Tarife" EPDK tarafından, tarife mevzuat ve yönetmeliklerine uygun olarak hesaplanır. Tarife hesaplamasında şirketlerin gerçekleştiren yatırımları ve abonelik gelirleri ile yatırım, işletme gideri ve gaz satış projeksiyonları dikkate alınarak yıllık gelir gereksinimleri belirlenir. Yıllık gelir gereksinimi, tüketicilerin yıllık tüketim miktarlarına bağlı olarak oluşturulan tüketim kademeleri dikkate alınarak yapılan tüketim projeksiyonu doğrultusunda kademelere dağıtılır. Her bir tüketim kademesi için tarife belirlenir. Belirlenen tarifeler her ay 2 ay önceki TÜFE endeksi ile güncellenerek kullanılır. Gaz dağıtım şirketlerinin gaz satış fiyatları belirlenirken gaz alış fiyatının üzerine ilgili tüketim kademesinin tarifesi eklenir. Tarife rakamı gaz alım fiyatından bağımsızdır. Doğal gaz alış fiyatındaki artış veya azalış tüketiciye düzenlenen fatura tutarını etkilerken gaz dağıtım şirketinin karını etkilememektedir. Dağıtım şirketleri'nin 3. Dönem tarifeleri aşağıdaki tabloda belirtilen tarihler itibarıyla geçerli olacak şekilde her bir kademe için yeniden hesaplanarak açıklanmıştır. Açıklanan yeni tarifeler ile birlikte şirketlerin gaz satışından elde edecekleri gelirin artacağı öngörülmektedir.

Dağıtım Şirketi Tarife (TL/sm <sup>3</sup> )	Tarife Tarihi	0-100.000 Sm <sup>3</sup>	100.001-1mn Sm <sup>3</sup>	1mn -10mn Sm <sup>3</sup>	10mn -100mn Sm <sup>3</sup>	100 mn Sm <sup>3</sup> ve üzeri
Aksaray	1.09.2022	0,9387	0,4416	0,3172	0,0633	0,0126
Antalya	1.10.2022	1,5197	0,5398	0,2757	0,0679	0,0308
Aydın	1.10.2022	1,1603	0,7750	0,2023	0,0684	0,0231
Denizli	1.11.2022	0,6942	0,4357	0,2212	0,0762	0,0261
Ereğli	1.11.2022	0,7822	0,3265	0,2305	0,0774	0,0260
Erzincan	1.11.2022	1,0886	0,6368	0,3623	0,2061	0,1173
Kapadokya	1.10.2022	0,5966	0,2153	0,1034	0,0543	0,0285
Karaman	1.10.2022	0,7482	0,3457	0,1702	0,0415	0,0101
Konya	1.10.2022	0,5735	0,2371	0,1510	0,0413	0,0113

## **AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **31. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

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 Ahlatıcı Grubu'na 662.700.000 TL satış bedeli karşılığında devredilmiştir. Bu işlem sonucu elde edilen 660.750.000 TL tuarındaki satış karı 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında gösterilmiştir (Not 22). 662.700.000 TL tuarındaki satışa ilişkin alacak 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda "İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar" altında gösterilmiştir (Not 6).

Enerya Gaz Ticaret A.Ş.'nin ("EGT") sermayesinde %99,99'luk payı temsil eden hisseleri Şirket'e ait olmakla birlikte 30 Kasım 2020 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi kapsamında Şirket'in önceki ortaklarına devredilecek olması ve Şirket'in faaliyetleri üzerinde bir kontrol olmaması sebebiyle ekli 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda EGT konsolidasyona dahil edilmemiştir. EGT'nin ekli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemesinden kaynaklanan 140 Bin TL tutarındaki zarar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" içerisinde gösterilmiştir. EGT hisselerinin STFA'ya yasal olarak devri 2022 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

30 Kasım 2022

SERMAYE PİYASASI KURULU  
Ortaklıklar Finansmanı Dairesi Başkanlığı  
Eskişehir Yolu 8.km No: 156  
06530 Söğütözü/Ankara

İşbu İzahname'ye ek olarak sunulan 30.09.2022 tarihli Bağımsız Denetçi Raporumuza konu olan Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotları ve bağımsız denetçi raporu'nda yer alan bilgilerin, sahip olduğumuz tüm bilgiler çerçevesinde, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun olduğunu ve bu bilgilerin anlamını değiştirecek nitelikte bir eksik bulunmaması için her türlü makul özenin gösterilmiş olduğunu beyan ederiz.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

**DRT BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

H. Erdem Selçuk  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Kasım 2022