

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-83
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5 T.C. MERKEZ BANKASI HESABI	
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 7 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 9 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 11 STOKLAR	
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 15 KULLANIM HAKLARI	
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 18 TAAHHÜTLER	
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 20 DİĞER VARLIK YÜKÜMLÜLÜK VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 23 FAALİYET GİDERLERİ	
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 28 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 30 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 31 PAY BAŞINA KAZANÇ	
NOT 32 TÜREV ARAÇLAR	
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 35 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
Diğer Bilgiler	
EK 1 DÜZELTİLMİŞ FAVÖK	84

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Referansı			
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		24.641.697.795	15.725.246.903
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.692.023.223	11.522.912.422
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	5	1.103.174.000	1.584.132
Finansal yatırımlar	6	3.199.357.999	151.270.979
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar ve ya Zarara Yansıtılan	6	2.237.890.999	151.270.979
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	6	552.818.000	-
- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Değerlenen	6	408.649.000	-
Ticari alacaklar		1.450.420.502	3.202.323.019
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 30	66.756.835	999.364
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.383.663.667	3.201.323.655
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	9	13.711.660.000	-
- İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetleri alacakları		13.711.660.000	-
Diğer alacaklar		50.026.144	163.495.859
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10, 30	43.340.299	157.429.265
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	6.685.845	6.066.594
Türev araçlar	32	24.181.000	-
Stoklar	11	165.398.661	111.476.549
Peşin ödenmiş giderler	12	73.453.236	88.082.234
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	329.205.098	36.394.898
Diğer dönen varlıklar	20	842.797.932	447.706.811
DURAN VARLIKLAR		48.116.058.683	42.591.521.674
Diğer alacaklar		2.418.844	1.349.844
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10, 30	-	36.492
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	2.418.844	1.313.352
Finansal yatırımlar	6	1.250.000	20.379
Maddi duran varlıklar	14	45.108.654.989	38.380.440.271
Peşin ödenmiş giderler		-	-
Kullanım hakkı varlıkları	15	430.860.678	147.293.193
Maddi olmayan duran varlıklar		2.043.109.725	1.973.966.638
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	2.043.109.725	1.973.966.638
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	-	115.816.917
Ertelenmiş vergi varlığı	29	529.764.447	1.972.634.432
TOPLAM VARLIKLAR		72.757.756.478	58.316.768.577

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Referansı			
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		24.128.364.179	12.186.128.168
Kısa vadeli borçlanmalar		2.061.748.175	1.460.419.601
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		2.061.748.175	1.460.419.601
- Banka kredileri	7	2.061.748.175	1.460.419.601
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	384.418.608	181.768.583
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		384.418.608	181.768.583
- Banka kredileri	7	347.178.024	162.731.620
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	37.240.584	19.036.963
Ticari borçlar		1.952.159.890	3.582.405.508
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 30	13.044.209	12.205.451
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.939.115.681	3.570.200.057
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	9	10.879.766.628	-
- İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetleri borçları		10.879.766.628	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	74.332.997	61.490.747
Türev araçlar	32	8.671.000	
Diğer borçlar		7.625.136.378	5.958.433.329
- İlişkili taraflara diğer borçlar	10, 30	11.590.853	31.922.642
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	7.613.545.525	5.926.510.687
Ertelenmiş gelirler	12	645.062.878	569.161.805
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	249.952.045	304.853.028
Kısa vadeli karşılıklar		247.115.580	67.595.567
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	30.608.639	56.131.493
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	216.506.941	11.464.074
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.804.638.301	12.510.289.680
Uzun vadeli borçlanmalar		1.595.822.330	228.230.224
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	1.595.822.330	228.230.224
- Banka kredileri	7	1.294.011.120	200.677.974
- Kiralama işlemlerinden borçlar	7	301.811.210	27.552.250
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	9	2.750.472.000	-
- İlişkili olmayan taraflardan finans sektörü faaliyetleri borçları		2.750.472.000	-
Diğer borçlar		2.342.405	9.405.956
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	2.342.405	9.405.956
Ertelenmiş gelirler	12	6.285.883.912	5.935.702.152
Uzun vadeli karşılıklar		124.632.341	108.857.991
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	124.632.341	108.857.991
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	2.045.485.313	6.228.093.357
ÖZKAYNAKLAR		35.824.753.998	33.620.350.729
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		23.106.077.374	22.159.813.487
Ödenmiş sermaye	21	2.600.000.000	2.600.000.000
Sermaye düzeltme farkları	21	4.087.014.622	4.087.014.622
Geri alınmış paylar (-)		(916.278.001)	(406.613.979)
Karşılıklı İştirak Sermeye Düzeltmesi (-)		(394.902.095)	(394.902.095)
Paylara ilişkin primler	21	2.927.050.023	2.927.050.023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		532.130.384	316.609.525
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	28	6.774.417.451	6.774.438.435
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	28	(18.716.422)	(18.695.438)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	28	6.793.133.873	6.793.133.873
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	28	6.955.000	-
Geçmiş yıllar karları		5.937.631.859	2.042.373.415
Net dönem karı		1.552.058.131	4.213.843.541
Kontrol gücü olmayan paylar		12.718.676.624	11.460.537.242
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK		72.757.756.478	58.316.768.577

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak -	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz -	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak -	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz -
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	15.093.937.262	3.163.683.070	21.643.942.017	3.576.690.822
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	22	1.998.699.384	911.323.902	-	-
Satışların maliyeti (-)	22	(14.091.209.635)	(3.209.463.880)	(20.118.443.081)	(3.677.034.222)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	22	(1.036.018.033)	(540.903.881)	-	-
Brüt kar		1.965.408.978	324.639.211	1.525.498.936	(100.343.400)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(1.450.570.386)	(460.615.883)	(543.899.651)	(114.364.139)
Pazarlama giderleri (-)	23	(14.261.528)	(1.469.148)	(23.767.263)	(16.287.885)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	2.367.842.199	518.805.623	2.078.789.751	879.287.834
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(256.701.994)	(109.272.573)	(80.259.831)	(18.878.469)
Esas faaliyet karı/zararı		2.611.717.269	272.087.230	2.956.361.942	629.413.941
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	53.875.361	38.730.243	2.915.341.114	2.904.557.345
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	27	(1.800.992)	-	(19.509.181)	(19.491.335)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		2.663.791.638	310.817.473	5.852.193.875	3.514.479.951
Finansman gelirleri	26	255.312.198	2.919.466	59.574.603	24.070.350
Finansman giderleri (-)	26	(755.555.375)	(504.754.652)	(487.014.899)	(81.174.284)
Net parasal kayıp / (kazanç)		(1.726.606.573)	(507.536.181)	(3.888.700.678)	(3.639.352.490)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		436.941.888	(698.553.894)	1.536.052.901	(181.976.473)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	29	2.345.696.662	754.196.323	(1.199.612.150)	(453.503.873)
Dönem vergi gideri (-)	29	(393.578.958)	67.341.385	(926.406.706)	(609.444.237)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	29	2.739.275.620	686.854.938	(273.205.444)	155.940.364
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.782.638.550	55.642.429	336.440.751	(635.480.346)
Dönem karı		2.782.638.550	55.642.429	336.440.751	(635.480.346)
Kontrol gücü olmayan paylar		1.230.580.419	367.727.291	(698.960.751)	(707.933.414)
Ana ortaklık payları		1.552.058.131	(312.084.862)	1.035.401.502	72.453.068
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.849.755)	(2.813.438)	5.652.396.693	2.470.420.105
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.849.755)	(2.813.438)	(26.152.829)	(6.579.394)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		-	-	5.678.549.522	2.476.999.499
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		462.439	703.360	(1.820.705.065)	(1.184.309.746)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi		462.439	703.360	6.538.208	2.623.523
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi		-	-	(1.827.243.273)	(1.186.933.269)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		6.955.000	(9.288.178)	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		6.955.000	(9.288.178)	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		5.567.684	(11.398.256)	3.831.691.628	1.286.110.359
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.788.206.234	44.244.173	4.168.132.379	650.630.013
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.229.945.900	367.640.160	912.758.024	51.421.884
Ana ortaklık payları		1.558.260.334	(323.395.987)	3.255.374.355	599.208.129
		2.788.206.234	44.244.172	4.168.132.379	650.630.013
PAY BAŞINA KAZANÇ	31	0,60	(0,12)	0,92	0,03

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

							Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin primler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaga ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	208.000.000	75.224.883	-	2.008.298.858		5.768.040.087	-	6.629.541.380	(6.677.054)	(1.345.466.474)	3.536.924.132	16.873.885.812	2.867.793.758	19.741.679.570
Transfer	-	646.528	-	-	-	-	-	-	-	3.536.277.604	(3.536.924.132)	-	(2.101.057)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	192.193.118	192.193.118
Sermaye artışı	2.392.000.000	-	-	2.078.715.764	-	(3.573.289.053)	-	-	-	-	-	897.426.711	-	897.426.711
Pay bazı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	-	-	-	1.659.376.120	-	-	-	-	-	1.659.376.120	-	1.659.376.120
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	203.362.983	-	-	(203.362.983)	-	-	-	-	(177.217.423)	-	(177.217.423)	-	(177.217.423)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	-	-	(434.212.342)	-	-	-	-	-	-	-	-	(434.212.342)	-	(434.212.342)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	(4.750.479)	-	-	-	(911.866.429)	-	(2.577.149.115)	2.042.715	58.356.390	-	(3.433.366.918)	3.484.398.584	51.031.666
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	2.235.570.299	(15.597.446)	-	1.035.401.502	3.255.374.355	912.758.024	4.168.132.379
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	2.600.000.000	274.483.915	(434.212.342)	4.087.014.622	(203.362.983)	2.942.260.725	-	6.287.962.564	(20.231.785)	2.071.950.097	1.035.401.502	18.641.266.315	7.455.042.427	26.096.308.742
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.600.000.000	316.609.525	(394.902.095)	4.087.014.622	(406.613.979)	2.927.050.023	-	6.793.133.873	(18.695.439)	2.042.373.415	4.213.843.541	22.159.813.486	11.460.537.242	33.620.350.728
Transfer	-	8.323.748	-	-	-	-	-	-	-	4.205.519.793	(4.213.843.541)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73.874.191)	-	(73.874.191)	(26.124.705)	(99.998.896)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.050.001	55.050.001
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	285.200.067	-	-	(587.666.978)	-	-	-	-	(236.387.158)	-	(538.854.069)	-	(538.854.069)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	(78.002.956)	-	-	78.002.956	-	-	-	731.814	-	-	731.814	(731.814)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	6.955.000	-	(752.797)	-	1.552.058.131	1.558.260.334	1.229.945.900	2.788.206.234
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	2.600.000.000	532.130.384	(394.902.095)	4.087.014.622	(916.278.001)	2.927.050.023	6.955.000	6.793.133.873	(18.716.422)	5.937.631.859	1.552.058.131	23.106.077.374	12.718.676.624	35.824.753.998

Şirket, 2023 yılı Haziran ayında 208.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, emisyon primi hesabından karşılamak suretiyle 2.392.000.000 TL artırarak, 2.600.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansı		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.506.034.287	10.630.907.312
Dönem Karı		2.782.638.550	336.440.751
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.425.075.066	9.251.749.749
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14, 15, 16	1.541.379.916	1.230.349.242
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		69.304.750	65.002.534
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	61.792.390	63.719.613
-Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	7.512.360	1.282.921
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	8	12.657.421	18.853.262
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		6.955.000	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25, 26	(1.121.870.850)	(1.869.468.302)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.612.792.209)	(1.942.947.953)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		490.921.359	73.479.651
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		200.396.415	315.642.489
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(2.345.696.662)	1.199.612.150
Kar/(Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	5	(450.098.973)	(378.680.586)
Parasal (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler		4.512.048.049	8.670.438.960
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.301.670.749)	(589.506.199)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	11	(53.922.112)	35.929.767
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.734.673.210	4.339.946.420
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(65.757.471)	(144.652.697)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		1.800.430.681	4.484.599.117
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		(13.711.660.000)	-
Bloke mevduatlardaki değişim		(233.425.782)	(135.745.412)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		(53.664.601)	(75.589.986)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(396.815.864)	144.542.688
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.630.245.618)	(4.137.682.286)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		838.758	10.479.234
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.631.084.376)	(4.148.161.520)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		13.630.238.628	-
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		14.628.998	23.177.727
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		736.358.294	285.305.181
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		813.070.607	(1.069.390.298)
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabındaki Azalış (Artış)		(1.101.589.868)	-
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.049.316.641)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen(Kullanılan) Nakit Akışları		599.991.420	1.632.223.011
Ödenen kıdem ve izin tazminatları	19	(4.592.588)	(21.385.964)
Şüpheli alacak tahsilatları	8	4.571.886	4.421.089
Alınan faiz	25	1.377.697.161	1.932.675.030
Ödenen vergi	29	(777.685.039)	(283.487.144)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.004.554.256)	(2.998.222.229)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	543.737	10.818.183
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.974.016.532)	(2.185.241.860)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16	(170.904.973)	(1.377.589.833)
Diğer nakit giriş (çıkışları)		139.823.512	553.791.281
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		385.958.469	255.654.553
Pay bazlı ödemeler		-	1.644.936.403
Geri alınmış paylar		(509.664.022)	(203.362.983)
Karşılıklı İştirak Paylarındaki Değişimden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(434.212.342)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	7	725.036.390	(286.473.036)
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.469.523.062	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki ve alacaklardaki artış / azalış	10	349.220.506	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(94.716.568)	(13.528.943)
Ödenen faiz		(994.581.787)	(235.226.615)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(558.859.112)	(216.477.931)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(5.112.561.500)	7.888.339.635
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(5.112.561.500)	7.888.339.635
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ KAYIP ETKİSİ		(2.951.753.481)	(4.500.324.924)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.187.418.753	8.133.690.687
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.123.103.772	11.521.705.398

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Kasım 2020 tarihinde Energizer Turkey S.A.R.L. ve STFA Yatırım Holding A.Ş. ("STFA") ile Ahlatıcı Holding A.Ş. arasında imzalanan "Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin Sermayesinin Tamamının Satım ve Alımına İlişkin Sözleşme" (Hisse Devir Sözleşmesi) ile Şirket'in tüm hisseleri Ahlatıcı Holding A.Ş.'ye satılmış ve hisse devir işlemleri 2021 yılının Şubat ayında tamamlanmıştır. Hisse devri sonrası Grup şirketlerinin finansal borçları yeniden yapılandırılmıştır ve Enerji Yatırım Holding A.Ş.'nin unvanı 28 Aralık 2021 tarihli Genel Kurul kararı ile Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım Anonim Şirketi ("Ahlatıcı Doğal Gaz" / "Şirket") olarak değiştirilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari iş merkezi Yeşilvadi Sokak No:3 Kat:4 İçerenköy-Ataşehir/İstanbul'dur. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplam çalışan sayısı 1.613'tür. (31 Aralık 2023: 1.115).

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

Bağlı ortaklık	Faaliyet Alanı	Kuruluş Yeri ve Faaliyet Gösterdiği İl	Ahlatıcı Doğal Gaz'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları (%)			
			Etkin Ortaklık Oranı (%)			
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerya Enerji A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	İstanbul	72,86	72,86	72,86	72,86
Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Denizli	65,57	65,57	90,00	90,00
Enerya Konya Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Konya	55,11	55,11	75,64	75,64
Enerya Ereğli Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Konya	65,55	65,55	89,97	89,97
Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Antalya	65,57	65,57	90,00	90,00
Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Niğde ve Nevşehir	45,90	45,90	63,00	63,00
Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Aksaray	65,54	65,54	89,95	89,95
Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Karaman	65,57	65,57	90,00	90,00
Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Erzincan	65,57	65,57	90,00	90,00
Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş. (*)	Doğalgaz Dağıtım	Aydın	65,57	65,57	90,00	90,00
AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.(**)	Yönetim Hizmeti	Türkiye çapında	91,13	91,13	99,00	99,00
Dünya Katılım Bankası A.Ş. (**)	Bankacılık Hizmeti	Türkiye çapında	88,10	88,10	96,68	96,68
AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	Doğalgaz Toptan Satış	Türkiye çapında	51,22	51,22	51,22	51,22
Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (****)	Doğalgaz Dağıtım	İstanbul	86,70	-	100,00	-
Marmara Çorlu Gaz Dağıtım A.Ş.(*****)	Doğalgaz Dağıtım	Çorlu	86,70	-	100,00	-
Marmara Yalova Gaz Dağıtım A.Ş.(*****)	Doğalgaz Dağıtım	Yalova, Orhangazi, Karamürsel	86,70	-	100,00	-

(*) Enerya Enerji A.Ş., 2023 yılı Ağustos ayında 120.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 25.000.000 TL nakden artışla 145.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artışı nedeniyle ihraç edilen 25.000.000 TL nominal değerli B Grubu 25.000.000 adet pay ve mevcut ortak Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.'nin sahip olduğu 14.000.000 TL nominal değerli B Grubu 14.000.000 adet pay olmak üzere toplam 39.000.000 TL nominal değerli 39.000.000 adet B grubu paylar 23 Ağustos 2023 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. pay piyasası, Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Bu kapsamda etkin ortaklık oranları değişmiştir.

(**) Şirket Yönetim Kurulu, 03 Mart 2023 tarihinde, Şirket esas sözleşmesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3'üncü maddesi kapsamında, "AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi" ünvanlı ve 100.000.000 TL (Yüz milyon Türk Lirası) sermayeli yeni şirket kurulmasına; kurulan şirkete %70 (sermaye payı: 70.000.000 TL) oranında iştirak edilmesine karar vermiştir. 03 Mart 2023 tarihinde kurulan şirketin ortaklık yapısında kalan sermaye oranları, Şirket bağlı ortaklığı Enerya Enerji Anonim Şirketi %29 (sermaye payı: 29.000.000 TL) ve Ahlatıcı Holding Anonim Şirketi %1 (sermaye payı: 1.000.000 TL) şeklindedir. AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.'nin sermayesinin 100.000.000 TL'den 6.200.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin 29.04.2024 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara istinaden Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6 ncı maddesinin tadilinin İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edildiği ve anılan sermaye artırımını içeren madde metninin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği hususu Şirket'e bildirilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

(**) AHL Ahlatcı Finansal Yönetim A.Ş., Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF) tarafından yapılan Adabank A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Dünya Katılım Bankası A.Ş.) Hisse Satış ihalesine katılmış ve 24.05.2023 tarihinde AHL Ahlatcı Finansal Yönetim A.Ş.'nin teklifi ile ihale sona ermiştir. Söz konusu ihaleye ilişkin olarak, TMSF'ye ihale bedeli 215.000.000 TL'nin ödemesi AHL Ahlatcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 23.08.2023 tarihinde yapılan Adabank A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Dünya Katılım Bankası A.Ş.)'nin paylarının AHL Ahlatcı Finansal Yönetim A.Ş.'ne devir işlemi tamamlanmıştır. Adabank A.Ş.'nin ticaret unvanı 25 Aralık 2023 tarihinde yapılan Genel Kurul kararı ile Dünya Katılım Bankası Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

(***) Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.07.2023 tarihli kararı ile Doğal Gaz Toptan Satış Lisansına sahip AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ödenmiş sermayesinin 10.000.000 TL'den 20.500.000 TL'ye artırılmasına, AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranında pay sahibi olan Ahlatcı Holding A.Ş.'nin rüçhan haklarının kısıtlanmak suretiyle Şirket tarafından söz konusu sermaye artırımına 10.500.000 TL tutar üzerinden iştirak edilmesine ve dolayısıyla AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Şirket'in %51,2 oranında bağlı ortaklığı haline getirilmesine karar vermiştir. Şirket tarafından işlemin tamamlanması için T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na yapılan onay başvurusu 01.08.2023 tarihinde sonuçlanmış ve AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Şirket'in bağlı ortaklığı haline gelmesi sonucunu doğuran hisse edinimi EPDK tarafından onaylanmıştır.

(****) Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Şubat 2024 tarihli toplantısında, "A Doğal Gaz ve Elektrik Anonim Şirketi" unvanlı (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.) ve 50.000.000 TL (Ellimilyon Türk Lirası) sermayeli yeni şirket kurulmasına; kurulan şirkete %51 oranında (sermaye payı: 25.500.000 TL) iştirak edilmesine karar verilmiştir. Kurulan şirketin ortaklık yapısında diğer pay sahibi Şirketimizin bağlı ortaklığı Enerya Enerji Anonim Şirketi (sermaye oranı: %49, sermaye payı: 24.500.000 TL) şeklindedir.

(*****) A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.)'nin %100 bağlı ortaklığı olarak 16.05.2024 tarihinde, "Marmara Yalova Gaz Dağıtım Anonim Şirketi" ticaret unvanlı ve 50.000.000 TL sermayeli ve "Marmara Çorlu Gaz Dağıtım Anonim Şirketi" ticaret unvanlı ve 50.000.000 TL sermayeli iki yeni şirket kuruluşu gerçekleşmiş ve İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil ve ilan edilmiştir.

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 gaz dağıtım faaliyeti gerçekleştiren bağlı ortaklıkları gaz şebekesi altyapısına yatırım yapmakta ve faaliyet yetkisine sahip olduğu şehirlerdeki abonelerine gaz dağıtım hizmeti gerçekleştirmektedir.

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

Bağlı ortaklık	Lisans başlangıç tarihi	Lisans sona erme tarihi
Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş.	16 Şubat 2006	16 Şubat 2036
Enerya Konya Gaz Dağıtım A.Ş.	5 Aralık 2003	5 Aralık 2033
Enerya Ereğli Gaz Dağıtım A.Ş.	22 Haziran 2004	22 Haziran 2034
Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş.	12 Ekim 2006	12 Ekim 2036
Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.	29 Eylül 2005	29 Eylül 2035
Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş.	25 Mayıs 2004	25 Mayıs 2034
Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş.	14 Temmuz 2006	14 Temmuz 2036
Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.	4 Ağustos 2006	4 Ağustos 2036
Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş.	21 Ağustos 2008	21 Ağustos 2038
AHL Doğalgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19 Temmuz 2018	19 Temmuz 2048
Marmara Çorlu Gaz Dağıtım A.Ş.	1 Haziran 2024	1 Haziran 2054
Marmara Yalova Gaz Dağıtım A.Ş.	1 Haziran 2024	1 Haziran 2054

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Sermayeyi Temsil Eden Hisse Senetlerine Tanınan İmtiyazlar

Şirket'in sermayesi Türk Ticaret Kanunu'na ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleriyle genel kurul tarafından artırılabilir veya azaltılabilir. Yönetim Kurulu sekiz 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.

(A) Grubu paylara tanınan imtiyazlar Esas Sözleşmenin ilgili maddelerinde gösterilmiştir. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında, her bir (A) Grubu pay, sahibine 5 (beş) oy hakkı ve her bir (B) Grubu pay, sahibine 1 (bir) oy hakkı verir. TTK'nun 479 uncu maddesinin 3/a bendi uyarınca Ana Sözleşme değişikliklerinde oyda imtiyaz kullanılamaz. (B) Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. 4 (dört) yönetim kurulu üyesi A grubu pay sahipleri tarafından aday gösterilen kişiler arasından seçilecektir

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar/yönetmelikler

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

EPDK'nın 7139 sayılı ve 30 Haziran 2017 tarihli Kurul Kararı ile Tarife Usul ve Esasları belirlenmiştir. Sistem Kullanım Bedeli'nin ("SKB") iki ay öncesinin TÜFE değişim oranı ile değerlendirilerek güncelleneceği açıklanmıştır. EPDK, doğal gaz dağıtım şirketlerinin perakende satış tarifelerine ilişkin üçüncü tarife uygulama dönemini 1 Ocak 2022 (dahil) – 31 Aralık 2026 (dahil) olmak üzere 5 yıl olarak belirlemiştir. 2022 yılı sonu itibarıyla tüm dağıtım şirketlerinin tarifeleri yeniden hesaplanmıştır.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 7139 sayılı Doğal Gaz Dağıtım Şirketleri için Tarife Hesaplama Usul ve Esasları 28/5 maddesinde "Tarife uygulama döneminin belirli bir yılına ilişkin tüketim tahmini kapsamında öngörülen toplam gelir ile aynı yılda gerçekleşen tüketim sonucunda elde edilen toplam gelir arasında pozitif veya negatif yönde yüzde on ve üzerinde sapma olması halinde, oluşan gelir sapmasına yönelik düzeltme yapılmaksızın, tarife uygulama döneminin kalan süresine ilişkin tüketim tahmini revize edilmek suretiyle sistem kullanım bedelleri yeniden belirlenir" hükmü yer almaktadır.

İlgili hükme dayanarak 2023 yılında tüketim sonucunda elde edilen gelirde gerçekleşen sapma nedeniyle 5 Dağıtım Şirketi'nin (Konya, Karaman, Kapadokya, Aksaray, Denizli) tarifesi yeniden tüketim tahmini belirlenmesi suretiyle revize edilmiştir.

Aynı Usul ve Esaslar'ın "Hizmet kalitesi ve performans teşviki" başlığı altındaki 25/b maddesinde yer alan "en az %50 oranında doğrudan pay sahibi veya sahipleri olan anonim şirketin veya anonim şirketlerin paylarının halka arz edilmesi ve Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmesi, durumlarında ilgili dağıtım şirketinin verimlilik parametresi uygulanması ile bulunan sabit ve değişken işletme gideri bileşenleri toplamının %0,5'ine tekabül eden tutar kurumsal performans teşviki olarak işletme gideri bileşenine eklenir" açıklaması doğrultusunda hesaplanan tutar Gelir Gerekksinimi'ne dahil edilmiştir.

EPDK tarafından yeni belirlenen tarifeler 1 Temmuz 2024 itibarıyla geçerli olacak şekilde açıklanmıştır. 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, üçüncü tarife uygulama dönemi için reel makul getiri oranının %13,25 (vergi öncesi), düzeltilmiş reel makul getiri oranının %12,427 (vergi öncesi) olarak dikkate alınmasına" karar verildiği açıklanmıştır .

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar bazı finansal araçların, doğal gaz şebekesi ve altyapı yatırımlarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin 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 33'de açıklanmıştır.

2.2 Uygunluk Beyanı

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

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

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Hazine ve Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsa ve araziler, finansal yatırımlar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, 7 Kasım 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

- Finansal durum tablosu tarihi 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Cari dönemde Grup, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

2.6 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.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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 olmadığının 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 alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kâr 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 mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler(devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kâr/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, kâr/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl kârlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS'ler kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşteri olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınması

Grup, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini "Hakların Birleşmesi" yöntemine uygun olarak konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamıştır. Edinilen işletmelerin sermayesini temsil eden özkaynak kalemleri ile satın alım için transfer edilen bedelin arasındaki farklar, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınarak "Paylara İlişkin Primler" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.8 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler - Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar.

Bu değişiklikte, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler - Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler - Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Grup TSRS 1'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Grup TSRS 1'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır.

UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 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) Doğal gaz dağıtım gelirleri

Doğal gaz dağıtım gelirleri, doğal gaz abonelerine yapılan doğal gaz satış gelirlerinden oluşmaktadır. Gelir, doğal gazın kontrolü aboneye transfer edildiğinde, dolayısıyla ilgili abone tarafından doğal gaz tüketildiğinde kayıtlara alınır. Dönem sonunda faturası kesilmemiş fakat aboneler tarafından tüketilmiş doğal gaz 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 kâr veya zarara yansıtmaktadır.

(iii) Diğer Hizmet Gelirleri ve Diğer Satışlar

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

(iv) Finans Sektörü

Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak tahakkuk esasına göre dönemsel olarak muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri yönetimin müşterilere verilen kredi ve avansların geri ödenemeyeceği kararına vardıkları andan itibaren durdurulur ve o tarihe kadar kaydedilmiş olan reeskont tutarları iptal edilerek tahsilat gerçekleşene kadar gelir olarak kaydedilmez. Sözleşmeler yoluyla sağlanan ya da üçüncü bir gerçek veya tüzel kişi için varlık alımı veya satımı gibi işlemlere ilişkin hizmetler yoluyla sağlanan ücret ve komisyon gelirleri, niteliğine göre hizmetin verilmesi süresince veya işlemin tamamlandığı dönemde gelir olarak kaydedilmektedir. Bunlar dışında kalan hizmet gelirleri, tahsil edildikleri dönemde gelir kaydedilmektedir.

Enflasyona endeksli devlet tahvilleri, "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" veya "İtfa edilmiş maliyetle ölçülen" finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Kupon ödemelerinin hesaplamasında kullanılan referans endeksler, iki ay önceki TÜFE oranları temel alınarak hesaplanmaktadır. Etkatif faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri ise TMS 1 çerçevesinde net faiz gelirleri hesabına kaydedilmektedir.

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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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 arasındaki kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

T.C. Merkez Bankası hesabı

T.C. Merkez Bankası ("Merkez Bankası") hesabı, Merkez Bankası'nın 2005/1 Sayılı "Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliği"ne göre bankalarca Türk parası zorunlu karşılık için geçerli katılım fonları ve diğer yükümlülükler için vade yapısına göre %3 ile %33 aralığında (2023: %3 ile %8) yabancı para zorunlu karşılık için geçerli oranlar ise katılım fonları ve diğer yükümlülüklerde vade yapısına göre %5 ile %30 (31 Aralık 2023: %19 ile %25).

Satış ve geri alım anlaşmaları

Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda ters repo alacakları olarak nakit ve nakit benzeri değerler altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için iç iskonto oranı yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Grup tarafından doğrudan borç ya da kredi vermek amacıyla oluşan finansal varlıklar, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek kaydedilir. Bütün kullandırılan krediler ve avanslar, para müşterilere transfer edildiğinde konsolide finansal tablolara kaydedilir.

"Aşama 1", ilk muhasebeleştirme anında ve ilk muhasebeleştirmeden bir sonraki raporlama dönemine kadar kredi riskinde önemli bir artış olmayan veya raporlama tarihinde düşük kredi riski olan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için, "12 aylık beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. 12 aylık beklenen kredi zararı, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal varlığa ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarının 12 aya ağırlıklandırılması ile hesaplanan tutardır.

"Aşama 2", ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi riskinde önemli artış olan fakat değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız bir kanıt olmayan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için "ömür boyu beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Ömür boyu beklenen kredi zararı finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarıdır.

"Aşama 3", raporlama tarihinde değer düşüklüğü için tarafsız kanıtın olduğu finansal varlıkları içermektedir. Söz konusu varlıklar için "ömür boyu beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmektedir. Grup, kredi riskindeki önemli artışların zamanında belirlenmesi ve zarar karşılığının toplu olarak finansal tablolara alınması amacıyla; finansal araç türü, kredi riski derecesi, teminat türü, vadeye kalan süre ve sektör gibi ortak kredi riski özelliklerini esas alarak finansal araçlarını gruplandırmaktadır. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanıyla gösterilir. Grup'un stokları dağıtım boruları altyapısının içerisinde raporlama tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı konumundaki Enerya Enerji A.Ş.'nin dağıtım şirketleri ile üçüncü kişiler adına yapmış olduğu altyapı yatırımları için satın alınan ilk madde ve malzeme maliyetlerinden oluşmaktadır. Gazın maliyeti, Boru Hatları ile Petrol Taşıma Anonim Şirketi'nden ("BOTAŞ") alınan doğal gazın satın alım 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 akımları modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirme tarihi sonrası döneme dair birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile ekli konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir. Amortisman payları, maddi duran varlığın ilişkili olduğu altyapı yatırımlarının faydalı ömürleri boyunca 30 yıl üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle satışların maliyeti "Amortisman ve itfa payları" hesabına kaydedilmektedir. Grup, sahip olduğu doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımlarının ve buna bağlı yapılmakta olan yatırımları aşağıdaki gerekçelerle maddi duran varlık kapsamında muhasebeleştirilmiştir:

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

Diğer maddi duran varlıklar

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

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

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya 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 kâr veya zarar tablosuna dahil edilir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer kazanç veya kayıpları, oluştukları dönemde kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman 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 amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde 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 kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

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

Kiraya veren durumunda Grup

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

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

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

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri 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.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Marka ve lisanslar (devamı)

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

Bilgisayar yazılımı

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen lisanslar

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen lisanslar şirket birleşmesi tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Lisansın Grup'a net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle, Grup, lisansı sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirmiştir. Lisanslar, her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda lisansların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

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

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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 kâr/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 kâr/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr 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 kâr veya zarara yansıtılır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan borçlanma araçları sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

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

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

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 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 kâr veya zararda muhasebeleştirilir ve "esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler" kaleminde gösterilir (Not 25).

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 kâr veya zararda muhasebeleştirilir (Not 25),
- 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 kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararında 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 faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr 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, kâr 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 kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Finansal araçlar (devamı)****Finansal yükümlülükler (devamı)**Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunulan 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 korunulan kalemin gerçeğe uygun değerlerindeki ve nakit akışlarındaki değişikliklerin mahsup edilmesinde korunma aracının etkin olup olmadığını belgeler:

- korunulan 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 kullandığı 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 dengelemesi gibi) ve böylece gerekli kıstaslar yeniden karşılanmış olur. Grup, vadeli sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (diğer bir deyişle, vade unsurları da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkilerinde riskten korunma aracı olarak belirler. Bu kapsamda bilanço tarihi itibarı ile kalan yabancı para yükümlülüklerin değerlendirilmesinden kaynaklanan kur farkı giderleri özkaynağın altında finansal riskten korunulan kısımlar altında gösterilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 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 Vergileri* 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 Ödemeler* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve;
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri yada ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kâr 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; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kârdan 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 2024 tarihi itibarıyla doğal gaz şebekesi ve alt yapı yatırımları üzerinde cari dönemde aktifleştirilmiş faiz ve komisyon tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır).

Bölgümlere göre raporlama

Bölgümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölgümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölgümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Bir faaliyet bölgümünün, raporlanabilir bölgüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölgümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölgümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölgümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölgümleri de raporlanabilir bölgümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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 kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağılı 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 kâr 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 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 kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın 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.

Finansal durum tablosunda 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.

2.11 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.10'da belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Faturalanmamış doğal gaz tahakkukları

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

İş modeli değerlendirmesi

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kâr 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 doğal gaz dağıtım bölgelerindeki abone sayılarında ve alacaklarındaki meydana gelen artışa paralel olarak alacaklarındaki risk unsurlarını değerlendirmiştir. Vadesini geçen doğal gaz alacaklarını abonelerden elde edilen güvence bedelleri ile karşılaştıran Grup, üç aydır tahsil edilemeyen doğal gaz 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 metre küpü aşan aboneler için, fatura 15 gün içinde ödenmezse doğal gaz 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 bulundurulur.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

Güvence bedellerinin endekslenmesi

Güvence bedelleri, dağıtım şirketlerinin alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, 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 abonenin dağıtım şirketinde bulunan güvence bedeli tüm borçların ödenmiş olması kaydıyla, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından aylık olarak ilan edilen, 2003=100 Temel Yıllı Tüketici Fiyatları Genel İndeksi'nde bir ay önceye göre meydana gelen değişim oranları esas alınarak güncelleştirilir.

Mevcut abonelerin güvence bedelleri Tüketici Fiyatları Genel İndeksleri kullanılarak finansal durum tablosu tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "Kısa Vadeli Yükümlülükler" altında "Diğer Borçlar" hesabında izlenmektedir. Gerçekleşen güvence bedeli giderleri ile güvence bedeli değerlendirme giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda parasal kayıp / kazanç 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 Aralık 2023 itibarıyla 27.978.129.998 TL olarak belirlenmiş olup hiyerarşisinin üçüncü seviyesi içinde sınıflandırılmıştır.

EPDK karşılıkları

Doğal Gaz Kanunu'nun yanında EPDK'nın yayımlanmış olduğu yönetmelik ve tebliğler kapsamında yayımlanan ilke, esas ve uygulamalara ilişkin uyumsuzluk durumunda, EPDK Denetim Dairesi Başkanlığı üst yazı ile gerekçesini de bildirerek cezaya konu tutarın belirli bir süre içinde ödemesinin yapılmasını Grup'a tebliğ eder. Genellikle peşin olarak ödenen bu cezaların yanı sıra özellikle geriye dönük cezalarda mutabakatlaşma sürecine kadar ödeme yapılmadığı durumlar da olabilir. Grup'un hukuk birimi ve Grup Yönetimi'nin kullanmış olduğu varsayımlar doğrultusunda ceza tebliğ edildiği anda konsolide finansal durum tablosunda uygun hukuki görüş alındıktan sonra riskli görülen tutar kadar karşılık ayrılır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi Grup'un risk ve getirilerinin doğal gaz sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak faaliyet bölümlerine ilişkin raporlama formatı olarak faaliyet bölümlerini kullanma kararı almıştır. Grup yönetimi, Grup'un faaliyet alanının enerji sektörü ve bankacılık olmasından dolayı, Grup'un bu iki sektörün oluşturduğu endüstriyel bölümler altında faaliyet gösterdiğini düşünmektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur

a) Bölümlere göre bilgi analizi

01 Ocak-Eylül 2024	Bankacılık	Enerji	Konsolide Toplam
Hasılat	1.998.699.384	15.093.937.262	17.092.636.646
Satışların maliyeti	(1.036.018.033)	(14.091.209.635)	(15.127.227.668)
Brüt Kar	962.681.351	1.002.727.627	1.965.408.978
Faaliyet giderleri	(864.806.544)	(600.025.370)	(1.464.831.914)
Esas Faaliyetlerden gelirler/giderler	717.740.839	1.393.399.366	2.111.140.205
Faaliyet Karı	815.615.646	1.796.101.623	2.611.717.269
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	-	52.074.369	52.074.369
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	815.615.646	1.848.175.992	2.663.791.638
Finansman gelir/giderleri	-	(500.243.177)	(500.243.177)
Net parasal kayıp / (kazanç)	338.884.906	(2.065.491.479)	(1.726.606.573)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.154.500.552	(717.558.664)	436.941.888
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) gelir	(123.182.596)	2.468.879.258	2.345.696.662
DÖNEM KARI	1.031.317.956	1.751.320.594	2.782.638.550

01 Ocak-Eylül 2023	Bankacılık	Enerji	Konsolide Toplam
Hasılat	-	21.643.942.017	21.643.942.017
Satışların maliyeti	-	(20.118.443.081)	(20.118.443.081)
Brüt Kar	-	1.525.498.936	1.525.498.936
Faaliyet giderleri	(639.962)	(567.026.952)	(567.666.914)
Esas Faaliyetlerden gelirler/giderler	5.372.482	1.993.157.438	1.998.529.920
Faaliyet Karı	4.732.520	2.951.629.422	2.956.361.942
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	987.516.820	1.908.315.113	2.895.831.933
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	992.249.340	4.859.944.535	5.852.193.875
Finansman gelir/giderleri	-	(427.440.296)	(427.440.296)
Net parasal kayıp / (kazanç)	-	(3.888.700.678)	(3.888.700.678)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	992.249.340	543.803.561	1.536.052.901
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) gelir	(1.183.129)	(1.198.429.021)	(1.199.612.150)
DÖNEM KARI	991.066.211	(654.625.460)	336.440.751

b) Bölüm varlıkları

Bölüm Varlıkları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerji	43.974.717.406	55.740.898.433
Bankacılık	28.783.039.072	2.575.870.144
	72.757.756.478	58.316.768.577

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	562	22.377
Bankadaki nakit	741.621.210	10.587.658.564
- Vadeli mevduatlar	681.271.814	10.085.846.553
- Vadesiz mevduatlar	60.349.396	501.812.010
Diğer hazır varlıklar(*)	568.919.451	335.493.669
Finans sektörü faaliyetlerine ait diğer hazır varlıklar(**)	2.381.482.000	599.737.812
	3.692.023.223	11.522.912.422
Vadeli POS alacakları	(568.919.451)	(335.493.669)
Nakit ve nakit benzerleri	3.123.103.772	11.187.418.753

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tutarın içindeki 568.919.451 TL vadeli pos alacakları "diğer nakit benzerleri" altında sınıflanmış ve nakit akış tablosunda ayrıca gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 335.493.669 TL).

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Dünya Katılım Bankası A.Ş.'ye ait nakit ve nakit benzerleri bakiyelerinden oluşmaktadır. Tutarın 1.997.980.000 TL'si bankalar bakiyelerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: Tutarın 599.737.812 TL'si bankalar bakiyelerinden oluşmaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 681.271.814 TL tutarında toplam vadeli mevduatları (31 Aralık 2023: 10.085.846.553 TL) bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadeleri 1 Ekim 2024 olup, faiz oranları %38 ila %48 arasındadır (31 Aralık 2023: Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2024 - 26 Şubat 2024 aralığında olup, faiz oranları %30 ila %49 arasındadır). Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla karşılığı yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kredi, faiz ve yabancı para risklerine ilişkin açıklamalar Not 33'te gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Döneme gelir yazılan ertelenmiş abone bağlantı geliri	(450.098.973)	(378.680.586)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(450.098.973)	(378.680.586)

5. TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI HESABI

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz serbest fon	421.280.000	1.584.132
Vadeli serbest olmayan hesap	681.894.000	-
	1.103.174.000	1.584.132

Dünya Katılım Bankası A.Ş., TCMB'nin "Zorunlu Karşılıklar Hakkında 2005/1 sayılı Tebliğ"ine göre Türk parası ve yabancı para yükümlülükleri için TCMB nezdinde zorunlu karşılık tesis etmektedir. Zorunlu karşılıklar TCMB'de "Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ"e göre Türk Lirası, USD ve/veya AVRO ve standart altın cinsinden tutulabilmektedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal yatırımlar	3.199.357.999	151.270.979
	3.199.357.999	151.270.979

Kısa vadeli yatırımların tamamı finans sektörü faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Kısa vadeli finansal yatırımlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu belgeleri (net)	2.237.875.999	151.250.600
Sermayede payı temsil eden menkul değerler	15.000	20.379
	2.237.890.999	151.270.979

b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borçlanma senetleri	552.818.000	-
Borsada işlem gören	552.818.000	-
	552.818.000	-

c) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıkların yıl içindeki hareketleri:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borçlanma senetleri	408.649.000	-
Borsada işlem gören(*)	408.649.000	-
	408.649.000	-

(*) T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ihraç edilen kira sertifikalarını içermektedir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli finansal yatırımlar	1.250.000	20.379
	1.250.000	20.379

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**A. Banka Kredileri**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir :

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	2.061.748.175	1.460.419.601
- AVRO Kredileri	1.895.144.821	1.460.344.878
- USD Kredileri	166.603.355	-
- TL Kredileri	-	74.723
Uzun vadeli kredilerinin kısa vadeli kısımları	347.178.024	162.731.620
- TL Krediler	31.037.253	42.395.456
- AVRO Kredileri	316.140.770	120.336.164
Uzun vadeli banka kredileri	1.294.011.120	200.677.974
- TL Krediler	37.260.721	79.931.590
- AVRO Kredileri	1.256.750.399	120.746.385
Toplam finansal borçlar	3.702.937.319	1.823.829.195

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un banka kredilerine ilişkin ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.408.926.198	1.623.151.220
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	307.517.621	156.398.497
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	317.556.009	15.153.329
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	337.279.796	7.377.038
5 yıldan uzun	331.657.695	21.749.111
	3.702.937.319	1.823.829.195

Finansal borçlara ilişkin faiz, kur ve likidite risklerine dair açıklamalara Not 33'te yer verilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının vade ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	30 Eylül 2024		
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	Toplam (TL)
Kredi	TL	%11,28-%32,28	4.983.624	26.684.459	31.668.083
Kredi	TL	TLREF+%2-%3,79	26.053.629	10.576.262	36.629.892
Kredi	AVRO	%6,00 - %9,50	2.211.285.591	1.256.750.399	3.468.035.990
Kredi	USD	%9,30	166.603.355	-	166.603.355
					3.702.937.319

Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2023		
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	Toplam (TL)
Kredi	TL	%11,28-%32,28	6.561.879	41.168.217	47.730.096
Kredi	TL	TL REF+%2-%3,5	35.908.300	38.763.373	74.671.673
Kredi	AVRO	%7,76 - %8,51	1.580.681.042	120.746.384	1.701.427.426
					1.823.829.195

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**A. Banka Kredileri (devamı)****Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı**

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

	1 Ocak 2024	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	Parasal kayıp/kazanç	Bağlı ortaklık girişi	30 Eylül 2024
Banka kredileri	1.822.870.261	725.036.390	28.731.640	200.396.415	(543.620.449)	1.469.523.062	3.702.937.319

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	Parasal kayıp/kazanç	Bağlı ortaklık girişi	30 Eylül 2023
Banka kredileri	1.153.329.644	(286.473.036)	(1.369.828)	315.642.489	(167.624.622)	-	1.013.504.647

B. Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama sözleşmeleri yükümlülükleri	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023
Açılış	46.589.213	32.279.589
İlaveler	391.189.431	55.344.928
Ödemeler	(94.716.568)	(13.528.943)
Faiz gideri (Not 26)	11.228.381	7.247.486
Parasal kayıp/kazanç	(15.238.663)	(48.853.309)
	339.051.794	32.489.751

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	37.240.584	19.036.963
Uzun vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	301.811.210	27.552.250
	339.051.794	46.589.213

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

Vade dağılımı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıl 1	37.239.908	19.036.963
Yıl 2	54.662.651	7.807.086
Yıl 3	68.007.861	4.286.851
Yıl 4	56.322.314	3.596.367
Yıl 5	41.588.521	2.930.268
5 yıldan uzun	81.230.539	8.931.678
	339.051.794	46.589.213

Faiz tahakkuku	11.228.381	12.354.482
----------------	-------------------	-------------------

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Abonelerden alacaklar	1.361.341.033	3.171.168.323
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	66.756.835	999.364
Şüpheli ticari alacaklar	28.731.866	28.256.597
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.731.866)	(28.256.597)
Alacak senetleri	21.852.244	19.255.375
Diğer ticari alacaklar	470.390	10.899.957
	1.450.420.502	3.202.323.019

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un doğal gaz alacaklarının ortalama vadesi sektörün ortalama vade hedeflerine paralel olarak 12 gündür (31 Aralık 2023:12 gün).

Doğal gaz dağıtım müşterilerinden alacaklar

Grup, abonelerden olan alacaklarını güvence bedeli ve teminat mektubu yoluyla teminat altına almaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde Grup'un abonelerinden tahsil ettiği toplam 7.412.893.409 TL güvence bedeli (31 Aralık 2023: 5.838.361.909) (Not 10) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 2.490.973.721 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.226.839.438 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 271.507.604 TL tutarında faturalanmamış doğal gaz tahakkuku bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.931.128.938 TL).

Şüpheli alacak karşılıklarının, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	28.256.597	17.029.020
Dönem gideri (Not 23)	12.657.421	18.853.262
İptaller ve tahsilatlar (Not 25)	(4.571.886)	(4.421.089)
Parasal kayıp/kazanç	(7.610.266)	(3.106.506)
	28.731.866	28.354.687

Grup'un ticari alacaklarından dolayı maruz kaldığı kredi riski ve döviz kuru riskine ait açıklamalar Dipnot 33'tedir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**Ticari borçlar**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Doğal gaz alımları ile ilgili borçlar	1.057.466.811	2.813.953.446
Taşıeronlara olan ticari borçlar	766.930.333	699.337.256
Münferit hat yapımına ilişkin gider tahakkukları	60.201.736	4.441.764
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	13.044.209	12.205.451
Diğer satıcılara ticari borçlar	54.516.801	52.467.591
	1.952.159.890	3.582.405.508

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, doğal gaz alımlarına ilişkin borçların ortalama ödeme süresi sektör ortalamalarıyla uyumlu olarak 20 ila 30 gün aralığındadır (31 Aralık 2023: 20 ila 30 gün). Vadesi geçen borçlara faiz uygulanmaktadır. Grup'un en büyük doğal gaz tedarikçisi BOTAŞ'ın uyguladığı gecikme faizi aylık %4,50'dir (31 Aralık 2023: %3,50).

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

Raporlama tarihinde Grup'un uzun dönemli ticari borcu bulunmamaktadır.

Grup'un ticari borçlarının maruz kaldığı likidite riski ve yabancı para riski ile ilgili daha fazla bilgi Not 33'te mevcuttur.

9. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR**Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar aşağıdaki gibidir:

	Standart Nitelikli Krediler		
30 Eylül 2024	Yurt içi krediler	Yurt dışı krediler	Toplam
İşletme kredileri	12.686.729.000	-	12.686.729.000
Tüketici kredileri	461.000	-	461.000
Diğer	1.024.470.000	-	1.024.470.000
	13.711.660.000	-	13.711.660.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacakları bulunmamaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	10.879.766.628	-
Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	2.750.472.000	-
	13.630.238.628	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (devamı)**

Finans sektörü faaliyetlerinden borçları alınan krediler ve toplanan fonlardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan krediler	833.557.628	-
	833.557.628	-

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplanan fonların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		
	Vadeli	Vadesiz	Toplam
Türk Lirası			
Özel cari hesaplar (gerçek kişi ticari olmayan)	-	5.776.000	5.776.000
Katılma hesapları (gerçek kişi ticari olmayan)	2.760.118.000	-	2.760.118.000
Özel cari hesaplar (ticari kuruluşlar)	-	181.939.000	181.939.000
Özel cari hesaplar (diğer)	-	12.000	12.000
Katılma hesapları (ticari kuruluşlar)	6.141.493.000	-	6.141.493.000
Katılma hesapları (diğer)	1.065.000	-	1.065.000
	8.902.676.000	187.727.000	9.090.403.000
Yabancı para			
Özel cari hesaplar (gerçek kişi ticari olmayan)	-	47.828.000	47.828.000
Katılma hesapları (gerçek kişi ticari olmayan)	62.678.000	-	62.678.000
Özel cari hesaplar (diğer)	-	552.611.000	552.611.000
Katılma hesapları (ticari kuruluşlar)	2.788.132.000	-	2.788.132.000
Katılma hesapları (diğer)	119.456.000	-	119.456.000
	2.970.266.000	600.439.000	3.570.705.000
Kıymetli maden depo hesabı	15.785.000	119.788.000	135.573.000
	15.785.000	119.788.000	135.573.000
	11.888.727.000	907.954.000	12.796.681.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden borçları bulunmamaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	25.557	-
Diğer alacaklar	6.660.288	6.066.594
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	43.340.299	157.429.265
	50.026.144	163.495.859
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.418.844	666.656
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	-	36.492
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	646.696
	2.418.844	1.349.844

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	11.590.853	31.922.642
Ödenecek vergi ve fonlar	187.720.697	136.357
Diğer borçlar	12.931.419	88.012.421
Güvence bedeli ve alınan teminatlar (*)	7.412.893.409	5.838.361.909
	7.625.136.378	5.958.433.329

(*) 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 Endeksi (TÜFE) kullanılarak konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile "Kısa Vadeli Diğer Borçlar" altında izlenmektedir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer borçlar		
Diğer uzun vadeli borçlar	2.342.405	9.405.956
	2.342.405	9.405.956

11. STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğal gaz şebekesi ve altyapı yatırımları için alınan malzemeler	165.398.661	111.476.549
	165.398.661	111.476.549

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde biten dönemde doğal gaz alımlarından kaynaklanan maliyeti 12.121.080.269 TL'dir (30 Eylül 2023: 18.152.508.366 TL) (Not 22).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	35.956.165	15.304.412
Aktifleştirilen damga vergileri(*)	16.937.479	52.552.191
Verilen sipariş avansları	14.957.083	17.248.814
Personel avansları	4.795.638	2.683.047
Verilen iş avansları	806.871	293.770
	73.453.236	88.082.234

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un yaptığı doğal gaz alım sözleşmeleri nedeniyle katlanmış olduğu ve sözleşme süresince kâr veya zarar tablosuna yansıtacağı 16.937.479 TL damga vergisi tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 52.552.191 TL).

Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri (*)	460.764.052	409.372.092
Müşterilerden alınan avanslar	4.669.525	3.052.495
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	179.629.301	156.737.218
	645.062.878	569.161.805
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri (*)	4.549.121.607	4.315.627.866
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	1.736.762.305	1.620.074.286
	6.285.883.912	5.935.702.152

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenen bağlantı bedellerinin ve münferit hat gelirlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	6.501.700.844	5.933.321.657
Ertelenen kısım	874.675.394	838.959.119
Döneme ait bağlantı ve münferit hat geliri (Not 22)	(450.098.973)	(378.680.586)
Kapanış bakiyesi	6.926.277.265	6.393.600.190
Kısa vadeli kısmı (-)	(640.393.353)	(545.077.258)
Uzun vadeli kısmı	6.285.883.912	5.848.522.932

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Binalar(*)	115.816.917	(1.320.788)	(114.496.129)	-
Toplam Maliyet Bedeli	115.816.917	(1.320.788)	(114.496.129)	-

(*) Şirket'in 31 Aralık 2023 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaları 30 Eylül 2024 döneminde maddi duran varlıklara transfer olmuştur.

Açıklama	1 Ocak 2023	Bağlı Ortaklık Girişi	Transferler	30 Eylül 2023
Binalar	-	114.496.129	-	114.496.129
Toplam Maliyet Bedeli	-	114.496.129	-	114.496.129

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel malîyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	639.113	-	187.479.450	297.955.759	301.833.947	81.293.286	39.856.772.456	40.725.974.011
Alımlar	-	191.910.633	13.676.170	298.632.600	128.642.568	548.837	2.053.971.660	2.687.382.468
Transferler(*)	-	114.496.129	-	-	-	-	-	114.496.129
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-	-	-	-	5.286.634.064	5.286.634.064
Çıkışlar	-	-	(380.238)	-	(2.636.780)	-	-	(3.017.018)
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	639.113	306.406.762	200.775.382	596.588.359	427.839.735	81.842.123	47.197.378.180	48.811.469.654
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	-	-	(107.829.228)	(182.428.166)	(138.762.713)	(70.923.874)	(1.845.589.761)	(2.345.533.742)
Dönem gideri	-	(138.107.396)	(12.635.574)	(117.153.887)	(78.454.425)	(9.718.742)	(950.279.538)	(1.306.349.562)
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-	-	-	-	(53.404.642)	(53.404.642)
Çıkışlar	-	-	-	-	2.473.281	-	-	2.473.281
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(138.107.396)	(120.464.802)	(299.582.053)	(214.743.857)	(80.642.616)	(2.849.273.941)	(3.702.814.665)
30 Eylül 2024 itibariyle net defter değeri	639.113	168.299.366	80.310.580	297.006.306	213.095.878	1.199.507	44.348.104.239	45.108.654.989

(*) Şirket'in 31 Aralık 2023 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaları 30 Eylül 2024 döneminde maddi duran varlıklara transfer olmuştur.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	429.756	171.007.072	231.103.047	258.323.737	77.736.555	24.583.248.285	25.321.848.452
Alımlar	-	66.360.515	87.306.202	136.502.841	29.663.353	1.865.408.949	2.185.241.860
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	3.801.285.106	3.801.285.106
Çıkışlar	-	-	(41.794)	(12.755.189)	-	-	(12.796.983)
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-	2.427.506	-	-	2.427.506
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	429.756	237.367.587	318.367.455	384.498.895	107.399.908	30.249.942.340	31.298.005.941
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	-	(87.519.769)	(157.896.227)	(79.556.839)	(63.884.221)	(1.478.745.204)	(1.867.602.260)
Dönem gideri	-	(77.711.279)	(98.209.179)	(131.633.221)	(31.922.831)	(604.270.581)	(943.747.091)
Çıkışlar	-	-	-	1.978.800	-	-	1.978.800
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(165.231.048)	(256.105.406)	(209.211.260)	(95.807.052)	(2.083.015.785)	(2.809.370.551)
30 Eylül 2023 itibariyle net defter değeri	429.756	72.136.539	62.262.049	175.287.635	11.592.856	28.166.926.555	28.488.635.390

İtfa ve amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı Not 24'de belirtilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemleri için kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2024
Gayrimenkuller	128.030.054	295.327.641	-	423.357.695
Taşıtlar	130.472.959	68.534.522	(1.083.186)	197.924.294
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyesi	258.503.012	363.862.163	(1.083.186)	621.281.989
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(80.664.630)	(35.073.007)	-	(115.737.637)
Taşıtlar	(30.545.190)	(44.790.819)	652.334	(74.683.675)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(111.209.820)	(79.863.826)	652.334	(190.421.311)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	147.293.193	283.998.337	(430.852)	430.860.678
Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2023
Gayrimenkuller	52.680.133	87.653.508	(7.403.556)	132.930.085
Taşıtlar	15.998.116	-	-	15.998.116
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyesi	68.678.249	87.653.508	(7.403.556)	148.928.201
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(24.362.275)	(48.924.821)	1.313.749	(71.973.347)
Taşıtlar	(13.534.849)	(5.868.682)	-	(19.403.531)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(37.897.124)	(54.793.503)	1.313.749	(91.376.878)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	30.781.125	32.860.005	(6.089.807)	57.551.323

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için diğer maddi olmayan duran varlıkların ve ilişkili birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Yazılım ve altyapı destek sistemleri	Bankacılık Lisansı	Toplam
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	863.576.916	1.543.551.185	2.407.128.101
Alımlar	69.557.188	101.347.785	170.904.973
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	933.134.104	1.644.898.970	2.578.033.074
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	(433.161.463)	-	(433.161.463)
Dönem gideri	(101.761.886)	-	(101.761.886)
Bağlı ortaklık girişi	-	-	-
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	(534.923.349)	-	(534.923.349)
30 Eylül 2024 itibariyle net defter değeri	398.210.755	1.644.898.970	2.043.109.725
Maliyet Değeri	Yazılım ve altyapı destek sistemleri	Bankacılık Lisansı	Toplam
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	751.345.228	-	751.345.228
Alımlar	196.250.747	-	196.250.747
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
Bağlı ortaklık girişi	-	1.181.339.086	1.181.339.086
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	947.595.975	1.181.339.086	2.128.935.061
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	(362.732.272)	-	(362.732.272)
Dönem gideri	(231.808.648)	-	(231.808.648)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	(594.540.920)	-	(594.540.920)
30 Eylül 2023 itibariyle net defter değeri	353.055.054	1.181.339.086	1.534.394.140

A mortisman ve itfa paylarının fonksiyonlarına göre dağılımı Not 24'de belirtilmiştir.

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	15.472.025	11.464.074
Genel kredi karşılıkları(*)	201.034.916	-
	216.506.941	11.464.074

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Dünya Katılım Bankası A.Ş. tarafından ayrılan kredi karşılıklarından oluşmaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**Dava karşılıkları**

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	11.464.074	9.217.575
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 25)	(4.489.368)	(152.460)
Dönem gideri (Not 25)	12.001.728	1.435.381
Bağlı ortaklık girişi	-	159.842
Parasal kayıp/kazanç	(3.504.409)	(257.529)
Kapanış bakiyesi	15.472.025	10.402.809

Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, konsolide finansal tablolarda ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır. Davalar için 15.472.025 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2023: 10.402.809 TL).

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekleri ("TRİ")'ler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	USD
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.873.645.253	1.873.645.253	-
-Teminat	1.873.645.253	1.873.645.253	-
-İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	1.979.792	1.979.792	-
Toplam	1.875.625.044	1.875.625.044	-
31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	USD
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	6.213.912	6.213.912	-
-Teminat	6.213.912	6.213.912	-
-İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	4.922.646	4.922.646	-
Toplam	11.136.558	11.136.558	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER**Teminat, Rehin ve İpotekler(devamı)**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finans Sektörü Harici		
Aksaray Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	-	2.954.962
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	1.979.792	4.922.646
Mahkemelere ve belediyelere verilen (**)	3.192.388	2.834.848
Diğer	1.622.865	424.102
Toplam teminat mektupları	6.795.044	11.136.558

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finans Sektörü Harici		
<i>Teminat Mektupları(***)</i>	1.868.830.000	5.447.000
Toplam teminat mektupları	1.868.830.000	5.447.000

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektupları	1.868.830.000	5.447.000
<i>Kesin teminat mektupları</i>	1.135.504.000	5.447.000
<i>Geçici teminat mektupları</i>	45.981.000	-
<i>Avans teminat mektupları</i>	687.344.000	-
<i>Gümrüklere verilen teminat mektupları</i>	1.000	-
Toplam teminat mektupları	1.868.830.000	5.447.000

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilere ilişkin olarak verilen taşıt rehinleridir.

(**) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mahkemelere ve belediyelere verilen teminat mektuplarıdır.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynaklara oranı % 5,3 ve % 0,03'tür.

(***) Dünya Katılım Bankası A.Ş tarafından verilen teminatlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un nihai ortağı olan Ahlatcı Holding A.Ş. ve grup şirketleri adına Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.'ye verilen 700.000.000 USD kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 700.000.000 USD).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. ve bağlı ortaklıkları adına T.Vakıflar Bankası T.A.O.'na verilen 1.060.000 AVRO kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2023 :Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un dağıtım şirketleri adına Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.'ne verilen 9.000.000.000 TL kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 9.000.000.000 TL).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler (devamı)

Ahlatıcı Holding A.Ş.'nin Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. nezdinde sahip olduğu 155.250.000 adet payları, Banka Merkez ve Şubelerinden kullandığı ve kullanacağı krediler nedeniyle Bankaya karşı asaleten ve kefaleten doğmuş ve doğacak tüm kredi borçlarına istinaden Bankaya rehnetsmiştir.

Faaliyet alanına ilişkin yükümlölükler

Dağıtım şirketleri

Doğal gaz 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 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, işletmek, iyileştirmek, genişletmek ile yükümlüdür.

Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş.

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 yükümlölüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

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

29 Aralık 2023 – 29 Mart 2024 Tarihleri arasında Ortaköy lisans genişleme bölgesi, Yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlölük Denetimi" ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlölüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında Aksaray ve Lisans genişleme bölgeleri için 10. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlölüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş.

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 yükümlölüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

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

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlölüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.

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 yükümlölüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER (devamı)

Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş. (devamı)

09 Kasım 2023 – 31 Aralık 2023 Tarihleri arasında Refahiye lisans genişleme bölgesi, yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlülük Denetimi"ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. 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 Konya Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

29 Aralık 2023 – 29 Mart 2024 Tarihleri arasında Kulu ve Sarayönü lisans genişleme bölgesi, Yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlülük Denetimi" ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. 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 Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

29 Aralık 2023 – 29 Mart 2024 Tarihleri arasında Gülşehir lisans genişleme bölgesi, yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlülük Denetimi" ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş. (devamı)

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. 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 Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER (devamı)

Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş. (devamı)

07 Aralık 2023 – 07 Mart 2024 Tarihleri arasında Ermenek lisans genişleme bölgesi, yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlülük Denetimi"ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. 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 Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş.

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

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

29 Eylül 2023 – 29 Aralık 2023 tarihleri arasında Döşemealtı lisans genişleme bölgesi, yatırım tamamlama süresi olan 7 yılı doldurarak "Lisans Genişlemesi için Süreli Yatırım Yükümlülük Denetimi"ne tabi tutulmuştur. Sonuç olarak mücbir sebepler dışında yatırım yükümlülüğü bulunmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

15 Mart 2024 – 30 Nisan 2024 Tarihleri arasında 10. Mücbir denetimleri yapılmıştır. Mücbir hali devam eden cadde sokak metrajları güncellenmiştir. Sonuç olarak mücbir sebep hali ortadan kalkarak yatırım yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	30.608.639	56.131.493
	30.608.639	56.131.493

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönem için izin karşılıklarına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları		
Açılış bakiyesi	56.131.493	15.377.440
Dönem gideri (Not 23)	11.958.139	14.052.584
İptal edilen karşılık ya da yapılan ödemeler	(19.418.770)	-
Parasal kayıp/kazanç	(18.062.223)	(827.095)
Kapanış bakiyesi	30.608.639	28.602.929

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

Uzun vadeli karşılıklar

Türkiye'deki İş Kanunu'na 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 2024 tarihinde azami 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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, Grup'un, 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 2024 tarihinde, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,28 enflasyon ve %22,41 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,49 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %18,28 enflasyon, %22,41 faiz oranı, %3,49 reel iskonto oranı). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	124.632.341	108.857.991
	124.632.341	108.857.991

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kıdem tazminat karşılığı tablosu		
Açılış bakiyesi	108.857.991	41.996.095
Hizmet maliyeti (Not 24)	22.653.497	14.608.156
Faiz maliyeti	27.180.754	35.058.873
Ödenen kıdem tazminatları	(4.592.588)	(21.385.964)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	1.849.755	26.152.828
Bağlı ortaklık girişi	-	15.772.068
Parasal kayıp/kazanç	(31.317.067)	(15.712.845)
Kapanış bakiyesi	124.632.341	96.489.211

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar (*)	40.612.221	17.163
Ödenecek vergi ve borçlar (**)	33.720.776	61.473.584
	74.332.997	61.490.747

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla personel ücretlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergiler	329.205.098	36.394.898
	329.205.098	36.394.898

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	842.797.932	447.706.811
	842.797.932	447.706.811

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık
		2024	%	2023
Ahlatcı Holding A.Ş.	%74,64	1.940.625.000	%74,64	1.940.625.000
Halka açık kısım	%25,36	659.375.000	%25,36	659.375.000
Nominal sermaye	%100	2.600.000.000	%100	2.600.000.000
Parasal kayıp/kazanç		4.087.014.622		4.087.014.622
Düzeltilmiş sermaye		6.687.014.622		6.687.014.622

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un ödenmiş sermayesi 2.600.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.600.000.000 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 2.600.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2023: 2.600.000.000 adet).

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

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

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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 dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr 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.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	532.130.384	316.609.525
	532.130.384	316.609.525

Paylara ilişkin primler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	2.927.050.023	2.927.050.023
	2.927.050.023	2.927.050.023

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Haziran 2023 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 20 Haziran 2023 – 26 Ekim 2023 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %0,837'sine denk gelen payları geri almıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Aralık 2023 tarihinde aldığı karara istinaden ikinci kez pay geri alımı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 27 Aralık 2023 – 02 Nisan 2024 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %0,749'una denk gelen payları geri almıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

6102 sayılı Kanun'un 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde alım esnasında katılan 541.170.934 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında (kârlarında) izlenen fark
30 Eylül 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	2.942.175.248	4.087.014.622	(1.144.839.374)
Hisse senedi ihraç primi	2.161.764.681	2.927.050.023	(765.285.342)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	612.985.632	532.130.384	80.855.248

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satış ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Doğalgaz satışları	14.271.414.011	2.773.499.791	20.242.872.860	2.513.942.534
Münferit bağlantı bedelleri gelirleri(**)(Not 12)	125.325.555	42.676.818	100.860.127	36.423.897
Abone bağlantı bedelleri gelirleri(**) (Not 12)	324.773.418	113.526.889	277.820.459	97.084.411
Taşıma hizmet gelirleri(*)	108.003.465	44.753.383	100.301.498	38.600.089
Diğer satış / hizmet gelirleri (***)	272.471.818	195.403.903	924.105.614	891.575.513
Brüt satışlar	15.101.988.267	3.169.860.784	21.645.960.558	3.577.626.444
Satış iade ve indirimleri	(8.051.005)	(6.177.714)	(2.018.541)	(935.622)
Net satışlar	15.093.937.262	3.163.683.070	21.643.942.017	3.576.690.822
Satılan doğalgaz maliyeti	(12.121.080.269)	(2.476.611.109)	(18.152.508.366)	(2.331.523.786)
Diğer hizmet maliyetleri(****)	(1.970.129.366)	(732.852.771)	(1.965.934.715)	(1.345.510.436)
Satışların maliyeti	(14.091.209.635)	(3.209.463.880)	(20.118.443.081)	(3.677.034.222)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.002.727.627	(45.780.810)	1.525.498.936	(100.343.400)
Finans sektörü gelirleri	1.998.699.384	911.323.902	-	-
Finans sektörü maliyetleri (-)	(1.036.018.033)	(540.903.881)	-	-
Finans sektörü faaliyetlerden brüt kar	962.681.351	370.420.021	-	-
Brüt kar	1.965.408.978	324.639.211	1.525.498.936	(100.343.400)

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

(**) Sayaç dahil dağıtım şebekesinin abone iç tesisatına bağlantısı için gereken proje, işçilik, malzeme, kontrol ve onay harcamalarının abone başına düşen payını ifade eden bedeldir. Bu bedel Doğal Gaz Piyasası Mevzuatları çerçevesinde belirlenir ve bir defaya mahsus olmak ve iade edilmemek 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 kâr veya zarara yansımaktadır.

(***) Diğer satış ve hizmet gelirlerinin içerisinde proje onay bedelleri, tesisat kontrol bedelleri, sertifika satış, sertifika vize gelirleri, gaz açma kapama gelirleri gibi gelir unsurları yer almaktadır.

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

23. FAALİYET GİDERLERİ**Genel yönetim giderleri**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(681.304.643)	(256.548.958)	(140.517.240)	(48.553.578)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(462.872.436)	(75.906.320)	(173.970.884)	(18.479.820)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 8)	(12.657.421)	(8.307.747)	(18.853.262)	(5.171.040)
Danışmanlık giderleri	(29.582.982)	(11.959.308)	(12.255.467)	(2.377.896)
Vergi, resim ve harç giderleri	(74.484.864)	(37.531.807)	(25.004.011)	(17.689.560)
Ofis ve kira giderleri	(27.725.171)	(10.968.103)	(8.015.203)	(2.380.797)
Seyahat ve iletişim giderleri	(18.748.441)	(8.026.537)	(12.830.270)	(3.668.778)
Bakım onarım giderleri	(12.953.121)	(8.716.193)	(2.535.354)	(96.555)
Yakıt, elektrik ve su giderleri	(9.397.450)	(3.623.343)	(8.928.912)	(3.782.667)
Yansıtma giderleri	(15.037.530)	(8.086.757)	(801.215)	(267.787)
Bağış ve yardımlar(*)	(134.331)	(100.000)	(102.817.779)	-
Diğer giderler	(105.671.996)	(30.840.810)	(37.370.054)	(11.895.661)
	(1.450.570.386)	(460.615.883)	(543.899.651)	(114.364.139)

(*) Kahramanmaraş ilimizde meydana gelen ve on şehrimizi doğrudan etkileyen depremler sonrasında arama-kurtarma çalışmalarında kullanılması ve ihtiyaçların karşılanması amaçlarıyla, T.C. İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) tarafından başlatılan yardım kampanyasında Şirket'imiz tarafından 2023 yılı Şubat ayında yapılan 50.000.000 TL nakdi bağış tutarıdır. Bağışın endekslenmiş tutarı 101.752.153 TL'dir.

Pazarlama giderleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(3.393.070)	(1.120.699)	(2.921.209)	(1.049.457)
Reklam ve tanıtım giderleri	(10.453.985)	(308.456)	(20.263.286)	(15.141.121)
Seyahat giderleri	(338.628)	(38.050)	(277.908)	(50.369)
Diğer giderler	(75.845)	(1.943)	(304.860)	(46.938)
	(14.261.528)	(1.469.148)	(23.767.263)	(16.287.885)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(1.283.893.390)	(472.756.127)	(576.932.807)	(185.001.131)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.541.379.916)	(432.919.807)	(1.230.349.242)	(857.744.901)
	(2.825.273.306)	(905.675.934)	(1.807.282.049)	(1.042.746.032)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için amortisman giderleri ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satılan malın maliyeti	(1.078.507.480)	(357.013.487)	(1.056.378.358)	(763.622.010)
Genel yönetim giderleri	(462.872.436)	(75.906.320)	(173.970.884)	(94.122.891)
	(1.541.379.916)	(432.919.807)	(1.230.349.242)	(857.744.901)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel brüt ücretleri	(793.085.268)	(293.071.173)	(340.894.583)	(74.175.927)
SGK işveren payları	(125.381.115)	(45.621.806)	(60.704.051)	(19.803.228)
Prim giderleri	(78.365.022)	(15.279.024)	(37.294.305)	(21.619.446)
Yemek giderleri	(102.541.061)	(38.747.947)	(48.337.478)	(19.571.821)
Kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Not19)	(11.958.139)	-	(14.052.584)	(14.052.584)
İşsizlik sigortası işveren payı	(14.814.847)	(5.064.607)	(7.096.119)	(1.730.610)
Kıdem karşılık giderleri (Not 19)	(22.653.497)	(761.177)	(14.608.156)	(9.733.051)
Diğer	(135.094.442)	(74.210.393)	(53.945.531)	(24.314.464)
	(1.283.893.390)	(472.756.127)	(576.932.807)	(185.001.131)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Gecikme zammı gelirleri	29.001.164	7.061.790	34.468.238	6.800.357
Mevduat faiz gelirleri	1.348.695.997	50.609.344	1.898.206.792	755.601.007
Şüpheli alacak karşılığı iptalleri (Not 8)	4.571.886	1.823.551	4.421.089	1.893.739
Hasar bedeli gelirleri	4.944.915	1.912.995	4.511.110	1.507.898
Yatırım teşvik gelirleri	7.385.449	2.548.480	12.884.130	8.533.969
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 17)	4.489.368	-	152.460	-
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri(*)	256.712.205	104.739.190	8.393.218	-
Finans sektörü faaliyetlerinden diğer gelirler(**)	669.616.221	337.121.437	5.372.604	2.089.705
Diğer faaliyet gelirleri	42.424.994	12.988.836	110.380.110	102.861.159
	2.367.842.199	518.805.623	2.078.789.751	879.287.834

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	(29.798.427)	(2.881.383)	(57.145.897)	(2.664.852)
Davalara ilişkin karşılık giderleri (Not 17)	(12.001.728)	-	(1.520.356)	(84.975)
Diğer faaliyet giderleri(***)	(214.901.839)	(106.391.190)	(21.593.578)	(16.128.642)
	(256.701.994)	(109.272.573)	(80.259.831)	(18.878.469)

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyenin 251.071.211 TL'lik kısmı Dünya Katılım Bankası A.Ş.'nin esas faaliyet kur farkı gelirinden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyenin tamamı Dünya Katılım Bankası A.Ş.'ye aittir. 609.665.939 TL'lik kısmı Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı'ndan , 38.216.244 TL'lik kısmı Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar'dan ve kalan bakiye diğer gelirlerden oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer faaliyet giderleri bakiyesinin 204.640.490 TL'lik kısmı Dünya Katılım Bankası A.Ş. tarafından ayrılan beklenen kredi zararı karşılıkları tutarlarından oluşmaktadır.

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için finansman geliri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri	(755.555.375)	(504.754.652)	(487.014.899)	(81.174.284)
Finansal borçlanma kur farkı giderleri	(220.633.326)	(99.282.658)	(364.944.169)	(51.715.586)
Banka kredileri faiz giderleri	(479.692.978)	(391.756.480)	(66.232.165)	(22.340.882)
Kira sözleşmelerinden faiz giderleri	(11.228.381)	(2.633.249)	(7.247.486)	(766.710)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(246.333)	-	(220.643)	(133.837)
Komisyon giderleri	(14.342.402)	(10.663.653)	(13.334.052)	(6.146.414)
Diğer finansman giderleri	(29.411.955)	(418.612)	(35.036.384)	(70.855)
Finansman gelirleri	255.312.198	2.919.466	59.574.603	24.070.350
İlişkili taraflardan alacaklardan doğan faiz gelirleri	235.095.048	-	10.272.923	387.552
Finansal borçlanma kur farkı gelirleri	20.217.150	2.919.466	49.301.680	23.682.798
	(500.243.177)	(501.835.186)	(427.440.296)	(57.103.934)

Cari yılda maddi duran varlıklar üzerinde finansman gideri aktifleştirmesi bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler				
Pazarlıklı satın alma işlemi sonucu elde edilen kazanç (Not 3)	-	-	987.516.820	987.516.820
Bağlı ortaklık hisse satışı karı	-	-	1.917.040.524	1.917.040.525
Duran varlık satış karları	53.875.361	38.730.243	10.783.770	-
	53.875.361	38.730.243	2.915.341.114	2.904.557.345

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerden Giderler				
Bağlı ortaklık halka arz komisyon giderleri	-	-	(19.491.336)	(19.491.335)
Duran varlık satış zararları	(1.800.992)	-	(17.845)	-
	(1.800.992)	-	(19.509.181)	(19.491.335)

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(18.716.422)	(18.695.439)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	6.793.133.873	6.793.133.873
	6.774.417.451	6.774.438.434

**Tanımlanmış Fayda Planları
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları**

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	(18.695.439)	(4.961.353)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(1.077.272)	(18.513.237)
Ertelenmiş vergi etkisi	1.056.289	3.242.805
Dönem sonu bakiyesi	(18.716.422)	(20.231.785)

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	6.793.133.873	6.793.133.873
Dönem sonu bakiyesi	6.793.133.873	6.793.133.873

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	6.955.000	-
	6.955.000	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	-	-
Menkul değerler değer artışı fonu	6.955.000	-
Dönem sonu bakiyesi	6.955.000	-

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem vergi varlığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	393.578.958	1.511.787.740
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(143.626.913)	(1.206.934.712)
	249.952.045	304.853.028
Eksi: Peşin ödenen vergiler (cari vergi varlıkları)	(329.205.098)	(36.394.898)
	(79.253.053)	268.458.130
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	(393.578.958)	(926.406.706)
Ertelenmiş vergi geliri	2.739.275.620	(273.205.444)
	2.345.696.662	(1.199.612.150)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan üzerinden hesaplanır. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25).

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

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kâr paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kâr 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 kâr 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.

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farkların etkilerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılında %25'tir (30 Eylül 2023: %25).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	529.764.447	1.972.634.432
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(2.045.485.313)	(6.228.093.357)
	(1.515.720.866)	(4.255.458.925)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</u>		
Bağlantı gelirlerinin ertelenmesi	1.731.164.335	1.625.452.866
Güvence bedeli değerlemesi	1.138.693.856	1.022.961.126
Maddi duran varlıklar ve diğer maddi varlıklar	(5.757.709.962)	(7.683.723.059)
Şüpheli alacak karşılığı	1.178.255	825.223
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	39.063.115	33.222.196
Faturalanmamış gaz geliri ve fiyat farkı tahakkuku düzeltmesi	(271.040.533)	(245.312.476)
Yasal kayıtlara göre yapılan endeksleme ile TFRS'ye göre yapılan endeksleme farkları	1.388.320.085	987.896.761
Diğer	214.609.983	3.218.438
Toplam	(1.515.720.866)	(4.255.458.925)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketi</u>		
1 Ocak itibarıyla	(4.255.458.925)	(381.952.406)
Kar / Zarar Tablosunda muhasebeleştirilen	2.739.275.620	(273.205.444)
Diğer kapsamlı gelirden / (giderde) muhasebeleştirilen	462.439	(1.820.705.065)
Kapanış bakiyesi	(1.515.720.866)	(2.475.862.915)

Dönem vergi giderinin dönem kârı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	436.941.888	1.536.052.901
Vergi Oranı	%25	%25
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi oranı	(109.235.472)	(384.013.225)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(21.814.397)	(692.728.531)
İndirimlerin etkisi	1.473.324	916.712.326
Parasal kayıp / kazanç	1.857.218.345	(1.382.276.159)
Diğer	618.054.862	342.693.439
Vergi geliri / (gideri)	2.345.696.662	(1.199.612.150)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 52.296.755 TL'dir (30 Eylül 2023: 44.510.514 TL).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	66.756.835	908.205
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (**)	-	6.376
Ahlatcı Kuyumculuk Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	1.355
Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	16.371
Çorum Elektrik ve Doğalgaz Ticaret A.Ş. (**)	-	27.716
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (**)	-	39.342
	66.756.835	999.364

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	43.340.299	157.429.265
	43.340.299	157.429.265

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer İlişkili Taraflar	-	36.492
	-	36.492

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili taraflara borçlar**

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (**)	6.101.740	-
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (**)	6.942.469	51.635
Ahlatcı Teknoloji ve Yazılım A.Ş. (**)	-	11.577.111
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	-	7.297
Kuşadası Belediyesi (***)	-	199.279
Efeler Belediyesi (***)	-	263.701
Denizli Belediyesi (***)	-	21.172
Aydın Belediyesi (***)	-	85.256
	13.044.209	12.205.451
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	11.590.853	16.446.238
Ahlatcı Teknoloji ve Yazılım A.Ş. (**)	-	15.358.092
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	-	118.312
	11.590.853	31.922.642

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

(***) Diğer ortaklar

Giderler

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Aracılık komisyon giderleri	Diğer giderler
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	-	11.000.799
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (**)	-	228.559
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (**)	-	25.243.841
	-	36.473.199
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Aracılık komisyon giderleri	Diğer giderler
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	-	870.692
AHL Hava Yolları A.Ş. (**)	-	2.520.613
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.T.A.Ş. (**)	-	165.121
Ahlatcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (**)	-	624.713
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik A.Ş. (**)	-	6.020.696
Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	7.818.223	-
Çorum Elektrik ve Gaz Tic A.Ş. (**)	-	8.817.700
	7.818.223	19.019.535

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**Gelirler**

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Araç kiralama gelirleri	Diğer Gelirler	Faiz gelir
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	-	-	235.095.048
Ahlatıcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	-	17.013.563	-
	-	17.013.563	235.095.048
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Araç kiralama gelirleri	Diğer Gelirler	Faiz gelir
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	-	-	10.272.923
AHL Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	102.570	-	-
Ahlatıcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (**)	634.971	10.901.900	-
Ahlatıcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (**)	-	6.541.681	-
Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	534.159	-
Ahlatıcı Kuyumculuk Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	1.014.592	-
Goldforce Savunma Sanayi A.Ş. (**)	-	1.462.074	-
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (**)	17.000	95.630	-
Sürmeli Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	120.000	-
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Tic. A.Ş. (**)	-	84.000	-
	754.541	20.754.036	10.272.923

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<u>Hisse adedi</u>	2.600.000.000	2.600.000.000	1.125.009.191	2.600.000.000
Ana ortaklık payına düşen kar	1.552.058.131	(312.084.862)	1.035.401.502	72.453.068
1 TL nominal değerli hisse başına kar	0,60	(0,12)	0,92	0,03

32. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem için türev araçların detayları aşağıdaki gibidir,

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli işlemler	904.000	2.602.000	-	-
Swap İşlemleri	23.277.000	6.069.000	-	-
	24.181.000	8.671.000	-	-
Kısa vadeli	24.181.000	8.671.000	-	-
	24.181.000	8.671.000	-	-
Net Varlık / (Yükümlülük)		15.510.000		-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. 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 kârını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Grup'un genel stratejisi önceki dönemler ile önemli bir farklılık göstermemektedir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	3.702.937.319	1.823.829.195
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	3.692.023.223	11.522.912.422
Net Borç	10.914.096	-
Toplam Özkaynak	35.824.753.998	33.620.350.729
Ödenmiş Sermaye	2.600.000.000	2.600.000.000
Net Borç / Toplam Özkaynak oranı	%0,03	-

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.

Finans Sektörü Harici 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 unsuru taşımaktadır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Finans Sektörü Harici Kredi riski (devamı)****Ticari ve diğer alacaklar (devam)**

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 doğal gaz 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 doğal gaz dağıtım hizmetini doğal gaz kullanmak isteyen tüm abonelerine götürmek mecburiyetindedir. Bu sebepten dolayı Grup aboneleriyle ilgili kredi değerlendirmesi yapabilme ve bunun sonucunda istemediği abonelere doğal gaz 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, azami kredi riskine maruz kalan kredi ve alacakların karşı taraflara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dağıtım müşterileri	1.383.663.667	3.201.323.655
- Konut aboneleri	327.388.489	2.111.869.471
- Sanayi aboneleri	816.551.170	1.059.653.970
- Diğer	239.724.008	29.800.214
	1.383.663.667	3.201.323.655

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024 Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023 Ticari Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	32.635.936	55.666.941
Vadesi üzerinden 30-90 gün geçmiş	6.192.583	4.926.626
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	38.828.519	60.593.567
Teminat ve benzeri ile güvence altına alınmış kısmı	36.873.852	60.593.567

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredi riski üzerine değerlendirme yapan Grup, vadesini üç ay geçmiş doğal gaz 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, abonelerden olan alacaklarını güvence bedeli ve teminat mektubu yoluyla teminat altına almaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde Grup'un abonelerinden tahsil ettiği toplam 7.412.893.409 TL güvence bedeli (31 Aralık 2023: 5.838.361.909) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 2.490.973.721 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (30 Eylül 2023: 2.368.462.489 TL).

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)*****Finans Sektörü Harici Kredi riski (devamı)***

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

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

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar	Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	66.756.835	1.383.663.667	43.340.299	9.104.689	1.310.540.661	15.510.000	13.711.660.000	3.200.607.999
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	9.903.867.130	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.344.835.148	43.340.299	9.104.689	1.310.540.661	15.510.000	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	38.828.519	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.731.866	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.731.866)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)***Finans Sektörü Harici Kredi riski (devamı)*

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	999.364	3.201.323.655	157.465.757	7.379.946	10.923.152.233	151.291.358
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	8.065.202.012	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.140.730.088	157.465.757	7.379.946	10.923.152.233	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	60.593.566	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.256.597	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.256.597)	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 3.692.023.223 TL (31 Aralık 2023: 11.522.912.422 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri Türkiye'de faaliyet gösteren bankalarda tutulmaktadır.

Finans Sektörü Kredi riski

Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ'in 25'inci maddesi uyarınca ara dönemde hazırlanmamıştır.

Finans Sektörü Hariç 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.

Finans Sektörü Likidite riski

Likidite Riski, Yönetim Kurulu'nun onayladığı risk yönetimi politikaları ve iştahı çerçevesinde piyasa koşulları ve banka bilanço yapısından kaynaklanabilecek olası likidite sıkışıklıklarına karşı gerekli tedbirlerin zamanında ve doğru şekilde alınmasını sağlamak amacıyla Aktif Pasif Komitesi (APKO) tarafından yönetilmektedir. Stres koşullarında likidite riski yönetimi ise Acil Eylem Planı çerçevesinde yürütülmektedir.

Yönetim Kurulu, likidite riski yönetimine ilişkin strateji, politika ve uygulamaları gözden geçirmektedir. Yönetim Kurulu; risk yönetimi strateji ve politikaları çerçevesinde likidite riski strateji ve politikalarını onaylamakta, bu strateji, süreç ve politikaların etkin olarak uygulanmasını ve bütünüyle Banka'nın risk yönetimi sistemine dahil edilmesini sağlamaktadır. Likidite riskinin ölçümü ve izlenmesinde dikkate alınacak temel ölçütleri belirlemektedir. Ayrıca likidite riski yönetiminde Banka'nın risk iştahını ve bu risk iştahı doğrultusunda alabileceği likidite risk limitlerini belirlemekte ve düzenli olarak gözden geçirmektedir.

APKO, Banka'nın maruz kaldığı likidite riskini değerlendirerek banka stratejilerini ve rekabet koşullarını da dikkate alarak banka bilançosunun yönetilmesi için ilgili birimlerce icra edilecek kararları almakta ve uygulamaları izlemektedir.

Risk Yönetim Başkanlığı, Banka likidite riskini tanımlayıp, yasal mevzuata uygun likidite riski ölçümleme yöntemleri ile riskleri ölçmekte, izlemekte ve periyodik olarak ilgili birim, komite ve üst yönetime sunmaktadır, ayrıca Banka'nın risk profili, faaliyet ortamı ve stratejik planlarına uyumlu likidite yönetimi sürecinin yasal düzenlemelere uygun bir biçimde işletilmesi için ilgili tarafları koordine etmektedir. Likidite riski analizleri ile önemli erken uyarı sinyalleri periyodik olarak ilgili üst yönetime raporlanmaktadır. Ayrıca, likidite riskine ilişkin takip edilen yasal ve içsel ihtiyat limiti oranları ile birlikte yapılan analizler APKO raporunda yer almaktadır. Yönetim Kurulu tarafından onaylanan ihtiyat limiti oranları ve uyarı seviyeleri düzenli olarak izlenmekte ve ilgili taraflara raporlanmaktadır.

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Finans Sektörü Likidite riski (devamı)

Banka üst düzey yönetimi, likidite riskine ilişkin yönetim stratejilerini belirlemek için;

- Yerli ve yabancı para birimlerinden oluşan yükümlülüklerini izler,
- Plasmaya ilişkin yoğunlaşma risklerini tespit eder,
- Fon kaynaklarını aktif olarak takip eder,
- Portföy çeşitliliğini dikkate alır,
- Varlık ve yükümlülüklerle ilişkin fon akışlarını vadelere bağlı olarak izler.

Piyasa koşulları sürekli olarak izlenerek bankanın fon ihtiyacına yönelik erişim sorunları analiz edilir ve fon kaynaklarında meydana gelebilecek ani değişimlerin etkisi değerlendirilir. Likiditeyi etkileyen unsurlara stres testi uygulanarak likidite yeterliliği ölçülür. Likidite riski stres testi ile Banka'nın belirlenen senaryolar çerçevesinde nakit akışında meydana gelebilecek bozulma ve nakit oluşturma kapasitesi arasındaki uyum analiz edilir. Stres testleri için ihtiyaç duyulan senaryolar değişen bilanço yapısı dikkate alınarak oluşturulur. Elde edilen sonuçlar likidite riskine ilişkin politikaların belirlenmesinde ve acil eylem planının oluşturulmasında dikkate alınır. Banka'nın maruz kalabileceği likidite riskinin azaltılması amacıyla yürütülen stratejilere uyum, yasal ve ihtiyati limitler gözetilerek Banka üst düzey yönetimi tarafından etkin bir biçimde izlenir.

Piyasa riski

Piyasa riski, doğal gaz birim satış fiyatları, döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Gaz fiyatları riski

Grup, ay sonlarında bir sonraki ay içerisinde faturalanan doğal gaz miktarının tahakkuk hesaplayacağı ay sonuna isabet eden gün sayısı oranındaki miktarı ile tahakkuk hesaplayacağı ayın en son doğal gaz satış fiyatını çarparak, satış geliri olarak gelir tahakkuklarında muhasebeleştirmektedir. Doğal gaz satış fiyatlarındaki önümüzdeki dönemlerde meydana gelecek yukarı ve aşağı yönlü değişiklikler, bu doğal gaz tahakkuklarının gerçekleşmesi ile farklılık gösterebilir. Eğer doğal gaz satış fiyatları 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yüzde bir daha fazla olsaydı, gelir tahakkukları sırasıyla 2.702.828 TL ve 19.311.289 TL daha fazla olacaktı.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un faiz pozisyonu ve faize duyarlılık analizi aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2024		
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	%11,28-%32,28	31.668.083
Finansal yükümlülükler - EUR	%6-%9,50	3.468.035.990
Finansal yükümlülükler - USD	%9,30	166.603.355
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+%2-%3,79	36.629.892
31 Aralık 2023		
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	%11,28-%32,28	47.730.096
Finansal yükümlülükler - EUR	%7,76 - %8,51	1.701.427.426
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+%2-%3,5	74.671.673

Sabit oranlı araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kâr 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 kâr veya zarara yansımamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde son eren yıllarda, faiz oranlarında 100 baz puanlık bir değişimin özkaynaklar ile kâr veya zararı net tutarda artıracığı (azaltacağı) aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle yabancı para kurlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

	Kar veya Zarar		Özkaynak	
	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış
30.09.2024				
Değişken faizli finansal araçlar	3.194	(3.194)	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	3.194	(3.194)	-	-
31.12.2023				
Değişken faizli finansal araçlar	6.386	(6.386)	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	6.386	(6.386)	-	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Döviz kuru riski

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un kısa dönem yabancı para duyarlılık riski (2.753.865.692)TL'dir (31 Aralık 2023: (2.075.082.348)TL). 30 Eylül 2024 itibarıyla duyarlılık riski toplamının, (3.756.688.692) TL'lik kısmı finans sektörü hariç faaliyetlerden, 1.002.823.000 TL'si finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2023 finans sektörü hariç faaliyetlerden, (2.074.924.750) TL finans sektörü faaliyetleri, (157.598) TL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

Finans sektörü harici

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari alacaklar	1.185.112	-	31.172
2.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.185.112	-	31.172
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.185.112	-	31.172
10. Ticari borçlar	94.035.171	1.879.966	787.709
11. Finansal yükümlülükler	2.402.807.414	4.960.745	58.753.633
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.280.821	-	112.601
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.501.123.406	6.840.711	59.653.943
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.256.750.398	-	33.056.720
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.256.750.398	-	33.056.720
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.757.873.804	6.840.711	92.710.663
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(3.756.688.692)	(6.840.711)	(92.679.491)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.756.688.692)	(6.840.711)	(92.679.491)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)Finans sektörü harici (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari alacaklar	636.051	-	14.372
2.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	636.051	-	14.372
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6.b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	636.051	-	14.372
10. Ticari borçlar	156.844.366	1.374.463	2.301.952
11. Finansal yükümlülükler	1.918.716.435	-	43.828.564
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.075.560.801	1.374.463	46.130.516
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.075.560.801	1.374.463	46.130.516
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net yabancı varlık/yükümlülük pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.074.924.750)	(1.374.463)	(46.116.144)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.074.924.750)	(1.374.463)	(46.116.144)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)Finans sektörü

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer (*)
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	2.499.760.000	25.589.088	39.745.779	116.373.000
Finansal faaliyetlerden alacaklar	2.825.846.000	48.678.117	30.378.110	11.494.000
Diğer	6.267.000	183.837	-	-
Toplam varlıklar	5.331.873.000	74.451.042	70.123.889	127.867.000
Yükümlülükler				
Finansal faaliyetlerden borçlar	4.279.471.000	62.844.852	52.577.542	138.197.000
Diğer	49.579.000	947.434	450.024	172.000
Toplam yükümlülükler	4.329.050.000	63.792.286	53.027.566	138.369.000
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.002.823.000	10.658.756	17.096.323	(10.502.000)
	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	USD	AVRO	Diğer (*)
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	853.203	7.280	12.663	-
Finansal faaliyetlerden alacaklar	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam varlıklar	853.203	7.280	12.663	-
Yükümlülükler				
Finansal faaliyetlerden borçlar	-	-	-	-
Diğer	1.010.801	-	22.757	-
Toplam yükümlülükler	1.010.801	-	22.757	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(157.598)	7.280	(10.094)	-

(*) Kıymetli madenlerden oluşmaktadır.

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2024 tarihinde Türk Lirası'nın ("TL") diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında net dönem kârını, 274.336.369 TL azaltıcaktır (31 Aralık 2023: 207.504.075 TL). Bu analiz, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Duyarlılık Analizi (devamı)**Finans sektörü harici

	30 Eylül 2024			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- USD net varlık / yükümlülüğü	(23.319.984)	23.319.984	(23.319.984)	23.319.984
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	(23.319.984)	23.319.984	(23.319.984)	23.319.984
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	(352.348.885)	352.348.885	(352.348.885)	352.348.885
5- AVRO riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (1 +2)	(352.348.885)	352.348.885	(352.348.885)	352.348.885
TOPLAM	(375.668.869)	375.668.869	(375.668.869)	375.668.869

	31 Aralık 2023			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- USD net varlık / yükümlülüğü	(25.134.329)	25.134.329	(25.134.329)	25.134.329
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	(25.134.329)	25.134.329	(25.134.329)	25.134.329
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	(182.358.146)	182.358.146	(182.358.146)	182.358.146
5- AVRO riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (1 +2)	(182.358.146)	182.358.146	(182.358.146)	182.358.146
TOPLAM	(207.492.475)	207.492.475	(207.492.475)	207.492.475

Finans sektörü

	30 Eylül 2024			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- USD net varlık / yükümlülüğü	36.335.700	(36.335.700)	36.335.700	(36.335.700)
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	36.335.700	(36.335.700)	36.335.700	(36.335.700)
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	64.996.800	(64.996.800)	64.996.800	(64.996.800)
5- AVRO riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (1 +2)	64.996.800	(64.996.800)	64.996.800	(64.996.800)
TOPLAM	101.332.500	(101.332.500)	101.332.500	(101.332.500)

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Duyarlılık Analizi (devamı)***Finans sektörü (devamı)*

	31 Aralık 2023			
	Kar veya zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- USD net varlık / yükümlülüğü	21.400	(21.400)	21.400	(21.400)
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	21.400	(21.400)	21.400	(21.400)
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	(33.000)	33.000	(33.000)	33.000
5- AVRO riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (1 +2)	(33.000)	33.000	(33.000)	33.000
TOPLAM	(11.600)	11.600	(11.600)	11.600

Likidite riski

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

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

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

30 Eylül 2024	Defter değeri	Sözleşme uvarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.702.937.319	4.987.196.721	1.057.221.799	1.525.741.618	2.404.233.304	-
Ticari borçlar	1.952.159.890	1.952.159.890	1.952.159.890	-	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	13.638.909.628	13.638.909.628	10.703.897.000	2.935.012.628	-	-
Diğer borçlar	214.585.374	214.585.374	214.585.374	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	339.051.794	371.344.491	12.222.100	36.666.299	237.125.480	85.330.612
Güvence bedelleri	7.412.893.409	7.412.893.409	-	7.412.893.409	-	-
Toplam yükümlülük	27.260.537.414	28.577.089.513	13.940.086.163	11.910.313.955	2.641.358.784	85.330.612

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uvarınca/beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.544.647.943	1.694.672.621	139.312.077	1.358.376.045	184.516.174	12.468.325
Ticari borçlar	3.034.031.539	3.034.031.539	3.034.031.539	-	-	-
Diğer borçlar	109.657.722	109.657.722	109.657.722	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	39.457.605	55.865.231	3.865.231	11.595.693	27.444.202	12.960.105
Güvence bedelleri	4.944.659.148	4.944.659.148	-	4.944.659.148	-	-
Toplam yükümlülük	9.672.453.957	9.838.886.261	3.286.866.569	6.314.630.886	211.960.376	25.428.430

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır. Grup, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yılsonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlaştığı da kabul edilmiştir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir.

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

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

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar ve zarar yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.692.023.223	-	-	-	3.692.023.223	4
Finansal yatırımlar	408.649.000	2.213.709.999	552.818.000	-	3.200.607.999	5
Ticari alacaklar	1.450.420.502	-	-	-	1.450.420.502	8
Finans sektörü faaliyetlerinden ticari alacaklar	13.711.660.000	-	-	-	13.711.660.000	9
Diğer alacaklar	52.444.988	-	-	-	52.444.988	10
Türev araçlar	-	24.181.000	-	-	24.181.000	32
Finansal yükümlülükler						
Krediler ve borçlar	-	36.629.892	-	3.666.307.427	3.702.937.319	7
Ticari borçlar	-	-	-	1.952.159.890	1.952.159.890	8
Finans sektörü faaliyetlerinden ticari borçlar	13.630.238.628	-	-	-	13.630.238.628	9
Diğer borçlar	-	-	-	214.585.374	214.585.374	10
Türev araçlar	-	8.671.000	-	-	8.671.000	32
Abone güvence bedelleri	-	-	-	7.412.893.409	7.412.893.409	10
31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar ve zarar yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	11.524.496.553	-	-	-	11.524.496.553	4
Finansal yatırımlar	20.379	151.270.979	-	-	151.291.358	5
Ticari alacaklar	3.202.323.019	-	-	-	3.202.323.019	8
Diğer alacaklar	164.845.703	-	-	-	164.845.703	10
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler						
Krediler ve borçlar	-	74.671.674	-	1.749.157.521	1.823.829.195	7
Ticari borçlar	-	-	-	3.582.405.508	3.582.405.508	8
Diğer borçlar	-	-	-	129.477.371	129.477.371	10
Abone güvence bedelleri	-	-	-	5.838.361.909	5.838.361.909	10

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı Ortaklığımızın Ahlatcı Altın İşletmeleri A.Ş. Paylarını Satın Alması

Şirket'in %72,86 oranında bağlı ortaklığı Enerya Enerji A.Ş.'nin 03.10.2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında; Ahlatcı Altın İşletmeleri Anonim Şirketi'nin 55.000.000 TL ödenmiş sermayesine konu payların %100'ünün 55.000.000 TL'ye nominal değer üzerinden satın alınmasına ve söz konusu payların devralınmasına ilişkin Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne ve gerekli mercilere başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir.

AHLATCI DOĞAL GAZ DAĞITIM ENERJİ VE YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

EK-1 DÜZELTİLMİŞ FAVÖK

Grup, Düzeltilmiş FAVÖK tutarını kâr veya zarar tablosundaki finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet kârına amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Hasılat	15.093.937.262	21.643.942.017
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	1.998.699.384	-
Satışların maliyeti (-)	(14.091.209.635)	(20.118.443.081)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	(1.036.018.033)	-
Brüt kar	1.965.408.978	1.525.498.936
Genel yönetim giderleri (-)	(1.450.570.386)	(543.899.651)
Pazarlama giderleri (-)	(14.261.528)	(23.767.263)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.367.842.199	2.078.789.751
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(256.701.994)	(80.259.831)
Esas faaliyet karı	2.611.717.269	2.956.361.942
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	53.875.361	2.915.341.114
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.800.992)	(19.509.181)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	2.663.791.638	5.852.193.875
İlave: Amortisman gider ve itfa payları	1.541.379.916	1.230.349.242
FAVÖK	4.205.171.554	7.082.543.117