

ENERYA ENERJİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-78
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 4 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 7 STOKLAR	
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 14 TAAHHÜTLER	
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 16 DİĞER VARLIK YÜKÜMLÜLÜK VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 19 FAALİYET GİDERLERİ	
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 24 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA	
NOT 29 MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
Diğer Bilgiler	
EK 1 DÜZELTİLMİŞ FAVÖK	79

ENERYA ENERJİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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		2.788.786.869	9.839.832.484
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.053.510.044	5.935.500.558
Ticari alacaklar		1.067.703.857	3.202.225.824
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 26	194.589.508	995.846
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	873.114.349	3.201.229.978
Diğer alacaklar	6, 26	4.542.064	20.747.944
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	15.139.664
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.542.064	5.608.280
Stoklar	7	163.703.643	111.476.549
Peşin ödenmiş giderler	8	53.742.461	87.876.594
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	285.235.883	36.394.898
Diğer dönen varlıklar	16	160.348.917	445.610.117
DURAN VARLIKLAR		46.837.575.538	41.469.274.867
Diğer alacaklar		2.119.317.518	703.148
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 26	2.118.520.070	36.492
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	797.448	666.656
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	4.312.982.540	697.244.914
Maddi duran varlıklar	9	39.476.140.987	38.327.793.923
Kullanım hakkı varlıkları	10	67.153.678	54.419.065
Maddi olmayan duran varlıklar		395.639.413	430.415.454
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	395.639.413	430.415.454
Ertelenmiş vergi varlığı	25	466.341.402	1.958.698.363
TOPLAM VARLIKLAR		49.626.362.407	51.309.107.351

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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		10.919.921.701	11.863.442.844
Kısa vadeli borçlanmalar		2.061.748.176	1.460.344.878
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		2.061.748.176	1.460.344.878
- Banka kredileri	4	2.061.748.176	1.460.344.878
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	47.851.869	50.002.241
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		47.851.869	50.002.241
- Banka kredileri	4	27.786.285	38.770.455
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	20.065.584	11.231.786
Ticari borçlar		1.654.336.402	3.582.354.794
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 26	13.044.209	12.205.451
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.641.292.193	3.570.149.343
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	64.464.960	60.720.845
Diğer borçlar		6.161.321.156	5.910.349.582
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6, 26	11.095.448	14.956.626
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	6.150.225.708	5.895.392.956
Ertelenmiş gelirler	8	642.254.009	569.161.805
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	242.659.337	190.335.547
Kısa vadeli karşılıklar		45.285.792	40.173.152
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	29.813.767	28.709.078
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	15.472.025	11.464.074
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.433.748.590	12.257.655.027
Uzun vadeli borçlanmalar		50.408.786	68.000.372
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	50.408.786	68.000.372
- Banka kredileri	4	10.614.576	40.448.122
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	39.794.210	27.552.250
Diğer borçlar		2.342.403	9.405.952
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	2.342.403	9.405.952
Ertelenmiş gelirler	8	6.236.970.714	5.935.702.152
Uzun vadeli karşılıklar		112.661.232	94.124.301
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	112.661.232	94.124.301
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	2.031.365.455	6.150.422.250
ÖZKAYNAKLAR		30.272.692.116	27.188.009.480
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		23.679.655.397	21.023.134.798
Ödenmiş sermaye	17	145.000.000	145.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	1.547.045.107	1.547.045.107
Geri alınmış paylar (-)		(303.694.418)	(18.494.351)
Paylara ilişkin primler		3.391.098.658	3.391.098.658
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	381.892.255	94.261.055
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	24	10.160.781.131	10.163.037.646
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	24	(33.523.775)	(31.267.260)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	24	10.194.304.906	10.194.304.906
Geçmiş yıllar karları/zararları		5.425.814.098	2.693.060.407
Net dönem karı		2.931.718.566	3.008.126.276
Kontrol gücü olmayan paylar		6.593.036.719	6.164.874.682
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		49.626.362.407	51.309.107.351

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ 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 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansı				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	14.187.649.056	2.493.783.829	21.643.942.017	3.576.690.822
Satışların maliyeti (-)	18	(13.120.705.077)	(2.469.492.809)	(20.117.897.583)	(3.676.835.350)
Brüt kar		1.066.943.979	24.291.020	1.526.044.434	(100.144.528)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(541.110.729)	(135.394.727)	(416.803.833)	(110.025.663)
Pazarlama giderleri (-)	19	(14.179.560)	(1.426.222)	(23.648.022)	(16.287.883)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	993.331.329	43.763.907	844.513.825	359.446.972
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(33.805.134)	(6.378.364)	(80.254.706)	(18.873.345)
Esas faaliyet karı/zararı		1.471.179.885	(75.144.386)	1.849.851.698	114.115.553
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	17.447.809	2.302.691	10.783.769	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(1.800.992)	-	(17.846)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	12	369.276.541	101.375.570	287.409.204	286.832.265
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		1.856.103.243	28.533.875	2.148.026.825	400.947.818
Finansman gelirleri	22	2.919.465	2.919.465	49.301.679	23.682.792
Finansman giderleri (-)	22	(367.374.900)	(145.992.496)	(486.579.181)	(80.829.952)
Net parasal kayıp kazanç		(397.570.688)	(180.655.727)	(2.739.700.860)	(2.550.994.189)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		1.094.077.120	(295.194.883)	(1.028.951.537)	(2.207.193.531)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	25	2.279.882.743	664.439.769	(741.960.313)	(96.792.518)
Dönem vergi gideri (-)	25	(345.853.412)	73.841.199	(486.420.100)	(270.465.014)
Ertelenmiş vergi geliri	25	2.625.736.155	590.598.570	(255.540.213)	173.672.496
DÖNEM KAR / (ZARARI)		3.373.959.863	369.244.886	(1.770.911.850)	(2.303.986.049)
Dönem karı dağılımı		3.373.959.863	369.244.886	(1.770.911.850)	(2.303.986.049)
Kontrol gücü olmayan paylar		442.241.297	15.244.919	(304.695.055)	(313.667.719)
Ana ortaklık payları		2.931.718.566	353.999.967	(1.466.216.795)	(1.990.318.330)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.854.714)	(2.747.651)	5.650.422.349	2.468.561.952
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(3.854.714)	(2.747.651)	(28.127.173)	(8.437.547)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		-	-	5.678.549.522	2.476.999.499
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		963.679	686.913	(1.820.211.484)	(1.183.839.403)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi		963.679	686.913	7.031.792	3.093.869
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi		-	-	(1.827.243.276)	(1.186.933.272)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(2.891.035)	(2.060.738)	3.830.210.865	1.284.722.549
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.371.068.828	367.184.148	2.059.299.015	(1.019.263.500)
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		441.606.777	15.157.784	271.672.134	(589.664.009)
Ana ortaklık payları		2.929.462.051	352.026.364	1.787.626.881	(429.599.491)
		3.371.068.828	367.184.148	2.059.299.015	(1.019.263.500)
PAY BAŞINA KAZANÇ	27	20,22	2,44	(11,87)	(15,26)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye (*)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş zararlar		Ana ortağa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	120.000.000	75.224.882	1.532.923.750	-	-	6.629.541.379	(6.677.059)	(810.432.914)	3.522.529.493	11.063.109.531	2.869.904.203	13.933.013.734
Transfer	-	595.760	-	-	-	-	-	3.521.933.733	(3.522.529.493)	-	-	-
Sermaye Artışı	25.000.000	-	12.346.248	-	-	-	-	-	-	37.346.248	-	37.346.248
Kar payı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.101.057)	(2.101.057)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	-	-	3.391.098.658	-	-	-	-	3.391.098.658	-	3.391.098.658
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	3.271.186.540	(17.342.860)	-	(1.466.216.799)	1.787.626.881	271.672.134	2.059.299.015
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	145.000.000	75.820.642	1.545.269.998	-	3.391.098.658	9.900.727.919	(24.019.919)	2.711.500.819	(1.466.216.799)	16.279.181.318	3.139.475.280	19.418.656.598
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	145.000.000	94.261.055	1.547.045.107	(18.494.351)	3.391.098.658	10.194.304.906	(31.267.260)	2.693.060.407	3.008.126.276	21.023.134.798	6.164.874.682	27.188.009.480
Transfer	-	2.431.133	-	-	-	-	-	3.005.695.143	(3.008.126.276)	-	-	-
Kar payı	-	-	-	-	-	-	-	(36.554.293)	-	(36.554.293)	(13.444.740)	(49.999.033)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	285.200.067	-	(285.200.067)	-	-	-	(236.387.159)	-	(236.387.159)	-	(236.387.159)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	(2.256.515)	-	2.931.718.566	2.929.462.051	441.606.777	3.371.068.828
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	145.000.000	381.892.255	1.547.045.107	(303.694.418)	3.391.098.658	10.194.304.906	(33.523.775)	5.425.814.098	2.931.718.566	23.679.655.397	6.593.036.719	30.272.692.116

(*) Şirket, 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.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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		4.109.471.495	7.796.039.160
Dönem Karı		3.373.959.863	(1.770.911.850)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.970.420.596	9.606.915.850
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11	1.215.672.776	1.231.117.084
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		67.146.914	64.928.330
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	59.634.554	63.560.434
-Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	7.512.360	1.367.896
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	12.630.230	18.853.262
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	(808.356.611)	(717.219.710)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(932.598.724)	(790.699.361)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		124.242.113	73.479.651
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		196.510.574	315.642.490
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(369.276.541)	-
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.245.415.203)	725.381.425
Kar/(Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	3	(449.789.928)	(378.680.586)
Parasal (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler		4.351.298.385	8.346.893.555
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.588.545.426)	(456.256.453)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(52.227.094)	35.929.768
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		2.117.495.906	4.469.577.066
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(193.593.662)	(15.126.113)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		2.311.089.568	4.484.703.179
Bloke mevduatlardaki değişim		(187.113.121)	(135.745.412)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		(33.583.585)	(61.961.261)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(286.196.624)	133.020.316
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.928.018.391)	(4.124.280.702)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		838.758	10.481.854
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.928.857.150)	(4.134.762.557)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		34.134.133	23.260.972
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		949.060	285.305.179
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.253.985.709)	(1.081.362.378)
Faaliyetlerden Elde Edilen(Kullanılan) Nakit Akışları		353.636.462	416.291.613
Ödenen kıdem ve izin tazminatları	15	(4.592.588)	(21.385.967)
Şüpheli alacak tahsilatları	5	4.395.831	4.421.089
Alınan faiz		932.598.724	790.699.361
Ödenen vergi	25	(578.765.505)	(357.442.870)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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		(5.088.244.012)	(2.147.613.989)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	543.742	10.818.184
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(2.229.456.039)	(2.185.241.860)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(66.795.727)	(196.250.745)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(3.615.737.626)	(330.730.849)
Diğer nakit giriş (çıkışları)		823.201.638	553.791.281
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.612.209.149)	(1.303.346.565)
Geri alınmış paylar		(285.200.067)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	4	777.621.878	(286.473.036)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki ve alacaklardaki artış / azalış	6	(2.103.343.914)	(36.126.743)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(23.445.568)	(13.528.943)
Ödenen faiz		(526.560.603)	(516.785.550)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(451.280.875)	(450.432.293)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.590.981.666)	4.345.078.606
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.590.981.666)	4.345.078.606
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ KAYIP ETKİSİ		(1.019.531.292)	(1.285.720.779)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.141.416.212	2.323.755.574
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	530.903.254	5.383.113.401

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Enerya Enerji A.Ş. ("Şirket") 18 Temmuz 2006 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve 24 Ağustos 2006 tarih ve 6628 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in merkezi Yeşilvadi Sokak No:3 Kat:4 İçerenköy -Ataşehir / İstanbul'dur. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplam çalışan sayısı 1.055'dir (31 Aralık 2023: 1.042).

Grup faaliyet alanları ve konum bilgileri ile birlikte aşağıda yer alan tabloda sunulmuştur.

Bağlı ortaklık	Faaliyet Alanı	Kuruluş Yeri ve Faaliyet Gösterdiği İl	Etkin Ortaklık Oranı (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerya Denizli Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Denizli	90,00	90,00
Enerya Konya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Konya	75,64	75,64
Enerya Ereğli Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Konya	89,97	89,97
Enerya Antalya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Antalya	90,00	90,00
Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Niğde ve Nevşehir	63,00	63,00
Enerya Aksaray Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Aksaray	89,95	89,95
Enerya Karaman Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Karaman	90,00	90,00
Enerya Erzincan Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Erzincan	90,00	90,00
Enerya Aydın Gaz Dağıtım A.Ş.	Doğalgaz Dağıtım	Aydın	90,00	90,00
Özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar				
Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş. (*)	Yönetim Hizmeti	Türkiye çapında	29,00	-
Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (**)	Doğalgaz Dağıtım	Türkiye çapında	49,00	-

(*) Şirket Yönetim Kurulu, 03 Mart 2023 tarihinde, Şirket esas sözleşmesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3'üncü maddesi kapsamında, "AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi" unvanlı ve 100.000.000 TL (Yüz milyon Türk Lirası) sermayeli yeni şirket kurulmasına; kurulan şirkete %29 (sermaye payı: 29.000.000 TL) oranında iştirak edilmesine karar vermiştir. 03 Mart 2023 tarihinde kurulan şirketin ortaklık yapısında kalan sermaye oranları, Şirket ana ortağı Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. %70 (sermaye payı: 70.000.000 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.

(*) AHL Ahlatıcı 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 Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.'nin teklifi ile ihale sona ermiştir. Söz konusu ihaleye ilişkin olarak, TMSF'ye ihale bedeli 215.000.0000 TL'nin ödemesi AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 23.08.2023 tarihinde Adabank A.Ş.'nin (Yeni ticaret unvanı: Dünya Katılım Bankası A.Ş.) paylarının %96,68'inin AHL Ahlatıcı 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 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 (Elli milyon Türk Lirası) sermayeli yeni şirket kurulmasına; kurulan şirkete %49 oranında (sermaye payı: 24.500.000 TL) iştirak edilmesine karar verilmiştir. Şirketin ortaklık yapısında diğer pay sahibi Şirketimizin hakim ortağı Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım Anonim Şirketi (sermaye oranı: %51, sermaye payı: 25.500.000 TL) şeklindedir.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Gaz dağıtım şirketleri için belediyenin sorumluluğu veya asgari payı

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

Şirket'in tüm bağlı 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

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 ilgili mevzuat ve hükümler çerçevesinde seçilecek ½'si (A) grubu pay sahipleri arasından veya gösterecekleri adaylar arasından çift sayı olacak şekilde seçilecek en az sekiz en fazla on 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.

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar/yönetmelikler(devamı)

İlgili hükme dayanarak 2023 yılında tüketim sonucunda elde edilen gelirden 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 Gereksinimi'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 .

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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 29'da 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 yayımlanan 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

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

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGGK 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 esaslı 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.

KGGK 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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:

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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

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

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

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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 müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirakler

İştirakler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kârlar ve zararlar Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden gösterilir.

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Bu değişikliklerle, 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 kiralamadan 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.

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 değişikliklerle 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.

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan 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 ilgili 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.

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 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar (Devamı)

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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 (devamı)

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.

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Hasılat (devamı)

(iii) Diğer Hizmet Gelirleri ve Diğer Satışlar

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanıyla gösterilir. Grup'un stokları dağıtım boruları altyapısının içerisinde raporlama tarihi itibarıyla 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****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 muhasebeleştirmiştir:

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

- 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Kiralama İşlemleri (devamı)****Kiracı durumunda Grup (devamı)**

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman 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.

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 kiranın 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama sözleşmelerindeki uzatma opsiyonları

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Marka ve lisanslar

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

Şirket'in tüm iştirakleri faaliyette bulundukları bölgelerde EPDK tarafından tanınmış dağıtım lisansına uygun olarak gaz dağıtımı 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.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)****Maddi Duran Varlıklar (Altyapı Yatırımları Hariç) ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

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

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan 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.

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 muhasebeleştirilmede 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.

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 21).

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 21),
- 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 zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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, 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 muhasebeleştirimin zamanlamasının finansal riskten korunma ilişkisinin niteliğine bağlı olduğu bir durumda türev aracın bir finansal riskten korunma aracı olarak tanımlanmaması ve geçerli olmaması durumunda ortaya çıkan 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 uzun vadeli 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 kalemler 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 kalemler ile korunma aracı arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullanıldığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynıdır.

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin hükümleri artık karşılamaması ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi) ve böylece gerekli kıstaslar yeniden karşılanmış olur. Grup, vadeli sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (diğer bir deyişle, vade unsurları da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkilerinde riskten korunma aracı olarak belirler. Bu kapsamda bilanço tarihi itibarı ile kalan yabancı para yükümlülüklerin değerlendirilmesinden kaynaklanan kur farkı giderleri özkaynağın altında finansal riskten korunulan kısımlar altında 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 tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın 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 düzeltebildiği 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.

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 dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşukları 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 oranda alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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 temettüleri

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).

Bölgelere göre raporlama

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem 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, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli 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.

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 metreküpü 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 bulundurur.

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. 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
Bankadaki nakit	530.903.254	5.600.006.889
- Vadeli mevduatlar	480.264.608	5.352.696.317
- Vadesiz mevduatlar	50.638.646	247.310.573
Diğer hazır varlıklar(*)	522.606.790	335.493.669
	1.053.510.044	5.935.500.558
Vadeli POS alacakları	(522.606.790)	(335.493.669)
Nakit ve nakit benzerleri	530.903.254	5.600.006.889

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 522.606.790 TL tutarındaki 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 Grup'un 480.264.608 TL tutarında toplam vadeli mevduatları (31 Aralık 2023: 5.352.696.317 TL) bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadeleri 1 Ekim 2024 olup, faiz oranları %38 ila %48 arasındadır (31 Aralık 2023: Vadeli mevduatların vadeleri 2 Ocak 2024 ile 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 28'de 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	(449.789.928)	(378.680.586)
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(449.789.928)	(378.680.586)

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. 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	2.061.748.176	1.460.344.877
- AVRO Kredileri	1.895.144.821	1.460.344.877
- USD Kredileri	166.603.355	-
Uzun vadeli kredilerinin kısa vadeli kısımları	27.786.285	38.770.455
- TL Krediler	27.786.285	38.770.455
Uzun vadeli banka kredileri	10.614.576	40.448.123
- TL Krediler	10.614.576	40.448.123
Toplam finansal borçlar	2.100.149.037	1.539.563.455

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	2.089.534.461	1.499.115.332
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	10.614.576	31.158.617
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	9.289.506
	2.100.149.037	1.539.563.455

Finansal borçlara ilişkin faiz, kur ve likidite risklerine dair açıklamalara Not 28'de 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		Toplam (TL)
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	
Kredi	TL	%11,28-%32,28	1.732.656	38.311	1.770.967
Kredi	TL	TL REF+%2-%3,79	26.053.629	10.576.265	36.629.894
Kredi	AVRO	%8,20% - %9,50	1.895.144.821	-	1.895.144.821
Kredi	USD	%9,30	166.603.355	-	166.603.355
					2.100.149.037
Kredi türü	Para birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2023		Toplam (TL)
			Kısa vadeli kısmı (TL)	Uzun vadeli kısmı (TL)	
Kredi	TL	%11,28-%32,28	2.862.154	1.684.751	4.546.905
Kredi	TL	TL REF+%2-%3,5	35.908.300	38.763.372	74.671.672
Kredi	AVRO	%7,76 - % 8,51	1.460.344.878	-	1.460.344.878
					1.539.563.455

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**A. Banka Kredileri (devamı)**

	1 Ocak 2024	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	Parasal kayıp/kazanç	30 Eylül 2024
Banka kredileri	1.538.604.521	777.621.878	25.514.454	196.510.574	(438.102.390)	2.100.149.037

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri / (çıkışları), net	Faiz tahakkuku ve gideri	Kur farkı hareketleri	Parasal kayıp/kazanç	30 Eylül 2023
Banka kredileri	1.153.329.646	(286.473.036)	(1.369.828)	315.642.489	(449.183.556)	731.945.715

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.

B. Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama sözleşmeleri yükümlülükleri	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023
Açılış	38.784.036	32.279.589
İlaveler	46.471.431	7.740.355
Ödemeler	(23.445.568)	(13.528.943)
Faiz gideri (Not 22)	11.228.381	7.247.486
Parasal kayıp/kazanç	(13.178.485)	(1.248.736)
	59.859.794	32.489.751

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	20.065.584	11.231.786
Uzun vadeli kira sözleşmeleri yükümlülükleri	39.794.210	27.552.250
	59.859.794	38.784.036

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

Vade dağılımı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıl 1	20.065.584	11.231.786
Yıl 2	15.207.651	7.807.086
Yıl 3	14.550.861	4.286.851
Yıl 4	2.865.314	3.596.367
Yıl 5	1.508.021	2.930.268
İleriye yönelik	5.662.363	8.931.678
	59.859.794	38.784.036

Faiz tahakkuku	11.228.381	7.247.486
----------------	-------------------	------------------

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5. 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	850.794.622	3.171.168.323
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	194.589.508	995.846
Şüpheli ticari alacaklar	28.731.866	28.256.598
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.731.866)	(28.256.598)
Alacak senetleri	21.852.244	19.255.375
Diğer ticari alacaklar	467.483	10.806.280
	1.067.703.857	3.202.225.824

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 6.097.094.604 TL güvence bedeli (31 Aralık 2023: 5.838.361.909) (Not 6) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 1.77.212.874 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.226.840.103 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 244.456.230 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 sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	28.256.598	17.029.020
Dönem gideri (Not 19)	12.630.230	18.853.262
İptaller ve tahsilatlar (Not 21)	(4.395.831)	(4.421.089)
Parasal kayıp/kazanç	(7.759.131)	(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 28'dedir.

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doğal gaz alımları ile ilgili borçlar	763.868.313	2.813.953.446
Taşeronlara olan ticari borçlar	766.930.333	699.286.542
Münferit hat yapımına ilişkin gider tahakkukları	60.201.736	4.441.764
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	13.044.209	12.205.451
Diğer satıcılara ticari borçlar	50.291.811	52.467.591
	1.654.336.402	3.582.354.794

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

Raporlama tarihinde Grup'un uzun dönemli ticari borcu bulunmamaktadır.

Grup'un ticari borçlarının maruz kaldığı likidite riski ve yabancı para riski ile ilgili daha fazla bilgi Not 28'de mevcuttur.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	4.542.064	5.608.280
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	-	15.139.664
	4.542.064	20.747.944
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	797.448	666.656
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	2.118.520.070	36.492
	2.119.317.518	703.148

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

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	11.095.448	14.956.626
Ödenecek vergi ve fonlar	40.730.971	-
Diğer borçlar	12.400.133	57.031.047
Güvence bedeli ve alınan teminatlar (*)	6.097.094.604	5.838.361.909
	6.161.321.156	5.910.349.582

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

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli borçlar	2.342.403	9.405.952
	2.342.403	9.405.952

7. 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	163.703.643	111.476.549
	163.703.643	111.476.549

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde biten dönemde doğal gaz alımlarından kaynaklanan maliyeti 11.221.917.837 TL'dir (30 Eylül 2023:18.152.508.366 TL) (Not 18).

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. 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	33.269.082	15.256.694
Aktifleştirilen damga vergileri (*)	9.712.637	52.552.191
Verilen sipariş avansları	5.556.762	17.248.814
Personel avansları	4.606.369	2.534.959
Verilen iş avansları	597.611	283.936
	53.742.461	87.876.594

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un yaptığı doğal gaz alım sözleşmeleri nedeniyle katlanmış olduğu ve sözleşme süresince kâr veya zarar tablosuna yansıtacağı 9.712.637 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 (*)	459.473.641	409.372.092
Müşterilerden alınan avanslar	3.561.986	3.052.495
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	179.218.382	156.737.218
	642.254.009	569.161.805

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenen bağlantı bedeli gelirleri (*)	4.512.022.294	4.315.627.866
Ertelenen münferit hat gelirleri (*)	1.724.948.420	1.620.074.286
	6.236.970.714	5.935.702.152

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

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	6.501.700.844	5.933.321.657
Ertelenen kısım	823.751.821	838.959.118
Döneme ait bağlantı ve münferit hat geliri (Not 18)	(449.789.928)	(378.680.586)
Kapanış bakiyesi	6.875.662.737	6.393.600.189
Kısa vadeli kısım (-)	(638.692.023)	(545.077.258)
Uzun vadeli kısım	6.236.970.714	5.848.522.931

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Arazi ve arsalar	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Doğalgaz şebekesi ve altyapı yatırımları	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	639.113	187.479.450	245.309.414	301.833.947	81.293.286	39.856.772.456	40.673.327.666
Alımlar	-	12.465.380	33.827.594	128.642.568	548.837	2.053.971.660	2.229.456.039
Çıkışlar	-	(380.238)	-	(2.636.779)	-	-	(3.017.017)
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	639.113	199.564.592	279.137.008	427.839.736	81.842.123	41.910.744.116	42.899.766.688
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2024 itibariyle açılış bakiyesi	-	(107.829.228)	(182.434.240)	(138.762.713)	(70.923.874)	(1.845.589.761)	(2.345.539.816)
Dönem gideri	-	(12.585.538)	(29.520.923)	(78.454.419)	(9.718.742)	(950.279.538)	(1.080.559.160)
Çıkışlar	-	-	-	2.473.275	-	-	2.473.275
30 Eylül 2024 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(120.414.766)	(211.955.163)	(214.743.857)	(80.642.616)	(2.795.869.299)	(3.423.625.701)
30 Eylül 2024 itibariyle net defter değeri	639.113	79.149.826	67.181.845	213.095.879	1.199.507	39.114.874.817	39.476.140.987

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9. 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	24.413.719.711	25.152.319.878
Alımlar	-	66.360.515	87.306.202	136.502.841	29.663.353	1.865.408.949	2.185.241.860
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	4.140.342.254	4.140.342.254
Çıkışlar	-	-	(41.795)	(12.755.189)	-	-	(12.796.984)
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	429.756	237.367.587	318.367.454	382.071.389	107.399.908	30.419.470.914	31.465.107.008
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	-	(87.519.769)	(157.896.227)	(79.556.839)	(63.884.221)	(1.648.273.777)	(2.037.130.833)
Dönem gideri	-	(77.711.279)	(96.717.800)	(133.892.440)	(31.922.831)	(604.270.581)	(944.514.931)
Çıkışlar	-	-	-	1.978.800	-	-	1.978.800
30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(165.231.048)	(254.614.027)	(211.470.479)	(95.807.052)	(2.252.544.358)	(2.979.666.964)
30 Eylül 2023 itibariyle net defter değeri	429.756	72.136.539	63.753.427	170.600.910	11.592.856	28.166.926.556	28.485.440.044

İtfa ve amortisman giderlerinin fonksiyonlara göre dağılımı Not 20’de belirtilmiştir.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2024
Gayrimenkuller	128.030.054	9.755.641	-	137.785.695
Taşıtlar	32.215.809	36.951.673	(1.083.186)	68.084.296
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyesi	160.245.863	46.707.314	(1.083.186)	205.869.991
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(77.651.013)	(12.734.624)	-	(90.385.637)
Taşıtlar	(28.175.786)	(20.807.224)	652.334	(48.330.676)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(105.826.799)	(33.541.848)	652.334	(138.716.313)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	54.419.064	13.165.466	(430.852)	67.153.678
Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkış	30 Eylül 2023
Gayrimenkuller	52.680.133	87.653.513	(7.403.556)	132.930.090
Taşıtlar	15.998.115	-	-	15.998.115
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyesi	68.678.248	87.653.513	(7.403.556)	148.928.205
Birikmiş Amortismanlar				
Gayrimenkuller	(24.362.275)	(48.924.818)	1.313.748	(71.973.345)
Taşıtlar	(13.534.849)	(5.868.687)	-	(19.403.536)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(37.897.124)	(54.793.505)	1.313.748	(91.376.881)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	30.781.124	32.860.008	(6.089.808)	57.551.324

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

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. 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:

Yazılım ve altyapı destek sistemleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	863.576.917	751.345.229
Alımlar	66.795.727	196.250.745
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	930.372.644	947.595.974
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(433.161.463)	(362.732.272)
Dönem gideri	(101.571.768)	(231.808.648)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(534.733.231)	(594.540.920)
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	395.639.413	353.055.054

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonlarına göre dağılımı Not 20'da belirtilmiştir.

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakin Adı	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.	29	2.563.777.121	29	697.244.914
Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (*)	49	1.749.205.419	-	-
		4.312.982.540		697.244.914
Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla		697.244.914		-
Dönem İçi İktisap		1.567.450.000		313.226.015
Kar/Zararlarından Paylar		299.082.207		384.018.899
Dönem Sonu İtibarıyla		2.563.777.121		697.244.914
Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (*)		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla		-		-
Dönem İçi İktisap		1.679.011.085		-
Kar/Zararlarından Paylar		70.194.334		-
Dönem Sonu İtibarıyla		1.749.205.419		-

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların özet mali tabloları aşağıdaki gibidir:

Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	20.467.697.364	641.135.616
Duran varlıklar	8.315.341.708	1.540.435.185
Toplam Varlıklar	28.783.039.072	2.181.570.801
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.003.468.205	69.603.066
Uzun Vadeli Yükümlülükler	272.747.649	37.861.318
Özkaynaklar	14.506.823.220	2.074.106.417
Toplam Kaynaklar	28.783.039.074	2.181.570.801

23.08.2023 tarihinde Adabank A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Dünya Katılım Bankası A.Ş.)'nin paylarının AHL Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.'ne devir işlemi tamamlanmıştır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.(*)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	1.366.131.242	-
Duran varlıklar	5.247.584.393	-
Toplam Varlıklar	6.613.715.635	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.965.643.089	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.404.818.803	-
Özkaynaklar	3.243.253.743	-
Toplam Kaynaklar	6.613.715.635	-

Şirketin %49 oranında pay sahibi olduğu A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.)'ye Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından gerçekleştirilen, Armagaz Arsan Marmara Doğalgaz Dağıtım A.Ş. (Armagaz) ve Çordaş Çorlu Doğalgaz Dağıtım A.Ş. (Çordaş) Dağıtım Şebekesi Satış İhaleleri neticesinde EPDK'nın 09/05/2024 tarihli ve 12615 - 12616 sayılı Kurul Kararlarıyla anılan dağıtım şebekelerinin devrinin yapılması ve Doğal Gaz Dağıtım Lisansı verilmesinin uygun bulunduğu hususu duyurulmuş ve 21.05.2024 tarihinde bağlı ortaklığımız A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.) ile Armagaz ve Çordaş arasında Doğal Gaz Dağıtım Şebekelerine yönelik devir sözleşmeleri imzalanmıştır.

Bu kapsamda, A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.)'nin bağlı ortaklıkları olan ve lisans alma yükümlülüklerini yerine getiren Marmara Yalova Gaz Dağıtım A.Ş. ile Marmara Çorlu Gaz Dağıtım A.Ş.'ye (01.06.2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere) EPDK'nın 30.05.2024 tarihli ve 12653 - 12654 sayılı kararlarıyla 30 (otuz) yıl süreli doğal gaz dağıtım lisansı verilmiştir.

Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.998.699.384	-
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(1.036.018.033)	-
Genel yönetim giderleri (-)	(864.806.544)	(639.962)
Finansman giderleri (-)	-	(124)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	987.516.820
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	922.381.329	5.372.606
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(204.640.490)	-
Net parasal kayıp kazanç	338.884.906	(1.183.129)
Dönem vergi gideri (-)	(161.511.044)	-
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	38.328.448	-
Net dönem karı	1.031.317.956	991.066.211

Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.(*)	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hasılat	1.026.641.417	-
Satışların maliyeti (-)	(1.058.645.020)	-
Genel yönetim giderleri (-)	(29.197.491)	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(81.968)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	62.784.906	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(18.248.764)	-
Finansman gelirleri	132.232.086	-
Finansman giderleri (-)	(363.680.239)	-
Net parasal kayıp kazanç	489.629.639	-
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(98.180.824)	-
Net dönem karı	143.253.742	-

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarındaki / zararlarındaki payların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Ahl Ahlatıcı Finansal Yönetim A.Ş.	299.082.207	287.409.201
Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (*)	70.194.334	-

(*) A Doğal Gaz ve Elektrik Anonim Şirketi'nin ticaret unvanı 14 Ağustos 2024 tarihinde Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	15.472.025	11.464.074
	15.472.025	11.464.074

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	11.464.074	9.217.575
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(4.489.368)	(152.460)
Dönem gideri (Not 21)	12.001.728	1.520.356
Parasal kayıp/kazanç	(3.504.409)	(342.503)
Kapanış bakiyesi	15.472.025	10.242.968

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 (31 Aralık 2023: 11.464.074 TL).

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. 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	4.815.252	4.815.252	-
- <i>Teminat</i>	4.815.252	4.815.252	-
- <i>İpotek</i>			-
D. Diğer verilen TRİ'ler	1.979.792	1.979.792	-
	6.795.044	6.795.044	-
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	-
- <i>Teminat</i>	6.213.912	6.213.912	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	4.922.646	4.922.646	-
Toplam	11.136.558	11.136.558	-

Grup'un TRİ'lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aksaray Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	-	2.954.962
Volkswagen Doğu 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 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 %0,02 ve %0,04'tür.

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 600.000.000 USD kefalet bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 600.000.000 USD).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un A Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş. (yeni ticaret unvanı: Büyük Marmara Doğal Gaz ve Elektrik A.Ş.) ve bağlı ortaklıkları adına T.Vakıflar Bankası T.A.O.'na verilen 420.000 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 6.000.000.000 TL kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 6.000.000.000 TL).

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

Faaliyet alanına ilişkin yükümlülükler

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

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

29 Aralık 2023 – 29 Mart 2024 Tarihleri arasında Ortaköy 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 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 yükümlülüğüne 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 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 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 yükümlülüğüne dâhil edilmesi gereken herhangi bir imalat metrajı olmadığı ELTEMTEK tarafından tespit edilmiştir.

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

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 ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

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.

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.

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 ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. 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	29.813.767	28.709.078
	29.813.767	28.709.078

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	28.709.078	15.344.447
Dönem gideri (Not 20)	10.979.430	13.975.739
Parasal kayıp/kazanç	(9.874.741)	(771.177)
Kapanış bakiyesi	29.813.767	28.549.009

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 kârlılık 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: 23.489,83TL) 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	112.661.232	94.124.301
	112.661.232	94.124.301

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. 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	94.124.301	41.894.284
Hizmet maliyeti (Not 20)	21.533.998	14.548.433
Faiz maliyeti	27.121.126	35.036.262
Ödenen kıdem tazminatları	(4.592.588)	(21.385.967)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	3.854.714	28.127.173
Parasal kayıp/kazanç	(29.380.319)	(17.603.947)
Kapanış bakiyesi	112.661.232	80.616.238

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 (*)	35.321.364	17.163
Ödenecek vergi ve borçlar (**)	29.143.596	60.703.682
	64.464.960	60.720.845

(*) 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 ve Prim Hizmet Beyannamesine ilişkin gelir vergisi borçlarını içermektedir.

16. 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	285.235.883	36.394.898
	285.235.883	36.394.898
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	160.348.917	445.610.117
	160.348.917	445.610.117

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. 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
Ahlatıcı Doğalgaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.	%72,86	105.639.926	%72,86	105.639.926
Ahlatıcı Holding A.Ş.	%0,25	360.074	%0,25	360.074
Halka açık kısım	%26,89	39.000.000	%26,89	39.000.000
Nominal sermaye	%100	145.000.000	%100	145.000.000
Parasal kayıp/kazanç		1.547.045.107		1.547.045.107
Düzeltilmiş sermaye		1.692.045.107		1.692.045.107

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un ödenmiş sermayesi 145.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 145.000.000).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 145.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri "1 TL" nominal değerinde 145.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Şirket, 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.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Nisan 2023 tarih ve 24/503 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 600.000.000 Türk Lirası olup, her biri 1,00 TL nominal değerinde 600.000.000 adet paya bölünmüştür.

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 kârının 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.

	30 Eylül	31 Aralık
	2024	2023
Yasal Yedekler	381.892.255	94.261.055
	381.892.255	94.261.055

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	31 Aralık
	2024	2023
Paylara ilişkin primler	3.391.098.658	3.391.098.658
	3.391.098.658	3.391.098.658

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Geri alınmış paylar**

Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Aralık 2023 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alımı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 25 Aralık 2023 – 31 Mart 2024 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,165'ine denk gelen payları geri almıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 303.694.418 TL (249.999.925 TL pay geri alım değeri) geri alınmış pay bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 18.494.351 TL). 6102 sayılı Kanunun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup, geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayırarak özkaynaklar altında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler olarak sınıflandırmıştır.

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
ENERYA KONSOLİDE 30 Eylül 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	2.250.897.045	1.547.045.107	703.851.938
Hisse senedi ihraç primi	2.682.112.891	3.391.098.658	(97.866.236)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	472.825.582	381.892.255	90.933.327

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, hasılat 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	13.283.371.919	2.030.150.906	20.242.872.860	2.513.942.534
Münferit bağlantı bedelleri gelirleri(**)(Not8)	125.252.544	42.603.807	100.860.127	36.423.897
Abone bağlantı bedelleri gelirleri(**) (Not 8)	324.537.384	113.294.414	277.820.459	97.084.411
Taşıma hizmet gelirleri(*)	104.837.847	42.199.609	100.301.498	38.600.089
Diğer satış / hizmet gelirleri (***)	352.509.212	266.521.950	923.308.172	890.778.071
Brüt satışlar	14.190.508.906	2.494.770.686	21.645.163.116	3.576.829.002
Satış iade ve indirimleri	(2.859.850)	(986.857)	(1.221.099)	(138.180)
Net satışlar	14.187.649.056	2.493.783.829	21.643.942.017	3.576.690.822
Satılan doğalgaz maliyeti	(11.221.917.837)	(1.775.035.648)	(18.152.508.366)	(2.331.523.786)
Diğer hizmet maliyetleri(****)	(1.898.787.240)	(694.457.161)	(1.965.389.217)	(1.345.311.564)
Satışların maliyeti	(13.120.705.077)	(2.469.492.809)	(20.117.897.583)	(3.676.835.350)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.066.943.979	24.291.020	1.526.044.434	(100.144.528)
Brüt kar	1.066.943.979	24.291.020	1.526.044.434	(100.144.528)

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

(*) 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 edilememek üzere aboneden tahsil edilir. Grup, bağlantı bedeli gelirlerinin tahsilatını gerçekleştirdiğinde ertelenen gelir olarak muhasebeleştirir, edim yükümlülükleri zamana yayılı olarak yerine getirildiği için Grup'un lisans süreleri boyunca kâr veya zarar yansıtmaktadır.

(***) 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.

19. 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	(169.289.593)	(49.705.021)	(136.938.236)	(47.288.501)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(275.730.023)	(50.634.333)	(173.970.884)	(18.479.820)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 5)	(12.630.230)	(8.280.556)	(18.853.262)	(5.171.040)
Danışmanlık giderleri	(8.756.239)	(4.709.825)	(5.061.650)	(133.500)
Vergi, resim ve harç giderleri	(17.638.776)	(979.588)	(22.144.751)	(16.830.986)
Ofis ve kira giderleri	(13.987.351)	(5.869.174)	(8.002.140)	(2.369.541)
Seyahat ve iletişim giderleri	(12.606.978)	(4.934.668)	(12.817.220)	(3.668.254)
Bakım onarım giderleri	(5.380.141)	(1.998.697)	(2.535.354)	(96.555)
Yakıt, elektrik ve su giderleri	(9.303.928)	(3.588.198)	(8.928.912)	(3.782.667)
Yansıtma giderleri	(727.930)	(285.521)	(801.215)	(267.787)
Bağış ve yardımlar	(134.331)	(100.001)	(1.065.626)	(89.140)
Diğer giderler	(14.925.209)	(4.309.146)	(25.684.583)	(11.847.872)
	(541.110.729)	(135.394.727)	(416.803.833)	(110.025.663)

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	(3.350.067)	(1.077.773)	(2.921.209)	(1.049.457)
Reklam ve tanıtım giderleri	(10.453.985)	(308.456)	(20.144.045)	(15.141.121)
Seyahat giderleri	(338.628)	(38.050)	(277.909)	(50.370)
Diğer giderler	(36.880)	(1.943)	(304.859)	(46.935)
	(14.179.560)	(1.426.222)	(23.648.022)	(16.287.883)

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için, 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	(734.938.604)	(239.523.285)	(572.808.304)	(208.286.664)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.215.672.776)	(370.058.554)	(1.231.117.084)	(443.355.047)
	(1.950.611.380)	(609.581.839)	(1.803.925.388)	(651.641.711)

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	(939.942.753)	(319.424.221)	(1.057.146.200)	(424.875.227)
Genel yönetim giderleri	(275.730.023)	(50.634.333)	(173.970.884)	(18.479.820)
	(1.215.672.776)	(370.058.554)	(1.231.117.084)	(443.355.047)

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	(436.879.731)	(144.721.482)	(340.894.583)	(124.734.951)
SGK işveren payları	(83.105.783)	(28.030.901)	(60.704.051)	(22.054.794)
Prim giderleri	(52.674.022)	(18.718.396)	(37.294.305)	(17.372.351)
Yemek giderleri	(84.034.839)	(31.105.953)	(48.337.478)	(16.366.271)
Kullanılmamış izin karşılığı giderleri(Not 15)	(10.979.430)	(300.238)	(13.975.738)	(4.996.345)
İşsizlik sigortası işveren payı	(9.383.551)	(3.120.012)	(7.096.119)	(2.537.200)
Kıdem karşılık giderleri (Not 15)	(21.533.998)	(883.202)	(14.548.433)	(2.490.174)
Diğer	(36.347.250)	(12.643.101)	(49.957.597)	(17.734.578)
	(734.938.604)	(239.523.285)	(572.808.304)	(208.286.664)

21. 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	903.597.560	21.890.106	756.231.123	324.853.162
Şüpheli alacak karşılığı iptalleri (Not 5)	4.395.831	1.648.398	4.421.089	1.893.739
Hasar bedeli gelirleri	4.944.915	1.912.995	4.511.110	1.507.898
Yatırım teşvik gelirleri	7.382.493	2.547.127	12.883.147	8.533.968
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 12)	4.489.368	-	152.460	-
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	119.420	-	8.393.218	-
Diğer faaliyet gelirleri	39.400.578	8.703.491	23.453.440	15.857.848
	993.331.329	43.763.907	844.513.825	359.446.972

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. 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	(13.251.525)	(4.295.358)	(57.145.897)	(2.388.935)
Davalara ilişkin karşılık giderleri (Not 13)	(12.001.728)	-	(1.520.356)	-
Diğer faaliyet giderleri	(8.551.881)	(2.083.006)	(21.588.453)	(16.484.410)
	(33.805.134)	(6.378.364)	(80.254.706)	(18.873.345)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için finansman gelirleri 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	(367.374.900)	(145.992.496)	(486.579.181)	(80.829.952)
Finansal borçlanma kur farkı giderleri	(199.430.040)	(88.610.089)	(364.944.169)	(51.715.586)
Banka kredileri faiz giderleri	(113.013.732)	(43.688.909)	(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	(49.458)	(15.901)	(220.643)	(133.837)
Komisyon giderleri	(14.242.876)	(10.624.009)	(12.898.459)	(5.686.099)
Diğer finansman giderleri	(29.410.414)	(420.339)	(35.036.259)	(186.838)
Finansman gelirleri	2.919.465	2.919.465	49.301.679	23.682.792
Finansal borçlanma kur farkı gelirleri	2.919.465	2.919.465	49.301.679	23.682.792
	(364.455.434)	(143.073.031)	(437.277.502)	(57.147.160)

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

23. 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				
Duran varlık satış karları	17.447.809	2.302.691	10.783.769	-
	17.447.809	2.302.691	10.783.769	-
Yatırım Faaliyetlerden Giderler				
Duran varlık satış zararları	(1.800.992)	-	(17.846)	-
	(1.800.992)	-	(17.846)	-

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(33.523.775)	(31.267.260)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	10.194.304.906	10.194.304.906
	10.160.781.131	10.163.037.646
Tanımlanmış Fayda Planları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		
Dönem başındaki bakiye	(31.267.260)	(6.677.059)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(3.008.687)	(23.123.813)
Ertelenmiş vergi etkisi	752.172	5.780.953
Dönem sonu bakiyesi	(33.523.775)	(24.019.919)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	10.194.304.906	6.629.541.379
Dönem sonu bakiyesi	10.194.304.906	6.629.541.379

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem vergi varlığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	345.853.412	717.403.665
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(103.194.075)	(527.068.118)
	242.659.337	190.335.547
Eksi: Peşin ödenen vergiler (cari vergi varlıkları)	(285.235.883)	(36.394.898)
	(42.576.546)	153.940.649
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Cari vergi gideri	(345.853.412)	(486.420.100)
Ertelenmiş vergi geliri	2.625.736.155	(255.540.213)
	2.279.882.743	(741.960.313)

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan üzerinden hesaplanır. 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.

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 aktife kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun’un 11’nci maddesi ile şirketlerin 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine imkanı sağlanmış ve bu konuya ilişkin “Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31’inci Madde” kapsamındaki beyanname 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Grup, 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktife kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine karar vermiştir. Yeniden değerlendirilen bu fark için %2 oranında ilave bir vergi yükümlülüğü doğmuştur. 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 aktife 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*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	(345.853.412)	1.958.698.363
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	2.625.736.155	(6.150.422.250)
	2.279.882.743	(4.191.723.887)

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

<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bağlantı gelirlerinin ertelenmesi	1.718.915.684	1.625.452.866
Güvence bedeli değerlemesi	1.114.048.080	1.022.961.126
Maddi duran varlıklar ve diğer maddi varlıklar	(5.624.651.862)	(7.653.597.343)
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	(213.977.620)	(245.312.476)
Yasal kayıtlara göre yapılan endeksleme ile TFRS'ye göre yapılan endeksleme farkları	1.388.320.085	987.896.761
Diğer	12.080.210	36.827.760
Toplam	(1.565.024.053)	(4.191.723.887)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketi</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	(4.191.723.887)	(381.952.412)
Kar / Zarar Tablosunda muhasebeleştirilen	2.625.736.155	(255.540.213)
Diğer kapsamlı gelirden / (giderde) muhasebeleştirilen	963.679	(1.820.211.484)
Kapanış bakiyesi	(1.565.024.053)	(2.457.704.109)

Raporlama tarihinde Grup'un gelecek yıllarda faydalanabileceği kullanılmamış vergi zararları bulunmamaktadır. (2023: 4.057.174 TL ve bu tutarın 1.014.294 TL'si ertelenmiş vergi varlığı olarak kayıtlara alınmıştır).

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Dönem vergi giderinin dönem kârı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.094.077.119	(1.028.951.537)
Vergi Oranı	%25	%25
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi oranı	(273.519.280)	257.237.884
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(21.780.927)	(772.828.064)
Vergi oranının değişimi	-	108.927.283
İndirimlerin etkisi	1.473.324	757.944.736
Parasal kayıp kazanç	2.054.141.448	(1.312.322.399)
Diğer	519.568.178	219.080.247
Vergi gideri / (geliri)	2.279.882.743	(741.960.313)

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. 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 44.570.889 TL'dir (30 Eylül 2023: 39.612.800 TL).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (***)	66.756.834	908.205
Marmara Çorlu Gaz Dağıtım A.Ş. (****)	39.195.675	-
Marmara Yalova Gaz Dağıtım A.Ş. (****)	88.636.999	-
Ahlatcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (***)	-	3.376
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
AHL Ahlatcı Finansal Yönetim A.Ş. (****)	-	836
	194.589.508	995.846

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. (**)	-	15.139.664
	-	15.139.664

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ahlatcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. (**)	2.118.520.070	-
Diğer ilişkili taraflar	-	36.492
	2.118.520.070	36.492

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili taraflara ticari borçlar****İlişkili taraflara borçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (***)	6.101.740	-
Ahlatıcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (***)	6.942.469	51.635
Ahlatıcı Teknoloji ve Yazılım A.Ş. (***)	-	11.577.111
Ahlatıcı 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
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	11.095.448	14.956.626
	11.095.448	14.956.626

(*) Nihai ortak

(**) Ana ortak

(***) Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

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

(*****) Diğer ortak

İlişkili taraf işlemleri**Gelirler****1 Ocak -****30 Eylül 2024**

	Araç kiralama gelirleri	Diğer Gelirler
Ahlatıcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (***)	-	17.013.563
Marmara Çorlu Gaz Dağıtım A.Ş. (****)	-	7.572.310
Marmara Yalova Gaz Dağıtım A.Ş. (****)	-	14.784.055
	-	39.369.928

1 Ocak -**30 Eylül 2023**

	Araç kiralama gelirleri	Diğer Gelirler
Ahlatıcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş. (**)	-	61.152
AHL Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	102.571	-
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
Sürmeli Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	120.000
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (***)	17.000	95.630
Kargaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Tic. A.Ş. (***)	-	84.000
	754.542	20.815.188

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Diğer giderler
Ahlatıcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (***)	11.000.799
Ahlatıcı 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	Diğer giderler
Ahlatıcı Holding A.Ş. (*)	870.692
AHL Hava Yolları A.Ş. (***)	2.520.613
Ahlatıcı Otomotiv İnş.San.Tic. A.Ş. (***)	165.121
Ahlatıcı Sigorta Aracılık Hizm. Ltd.Şti. (***)	624.713
Ahlatıcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (***)	6.020.696
Çorum Elektrik ve Doğal Gaz Ticaret A.Ş. (***)	8.817.700
	19.019.535

(*) Nihai ortak

(**) Ana ortak

(***) Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen şirketler

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

27. 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>	145.000.000	145.000.000	123.492.647	130.439.560
Ana ortaklık payına düşen kar	2.931.718.566	353.999.967	(1.466.216.795)	(1.990.318.330)
1 TL nominal değerli hisse başına kar	20,22	2,44	(11,87)	(15,26)

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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	2.100.149.037	1.539.563.455
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	1.053.510.044	5.935.500.558
Net Borç	1.046.638.993	-
Toplam Özkaynak	30.272.692.116	27.188.009.480
Ödenmiş Sermaye	145.000.000	145.000.000
Net Borç / Toplam Özkaynak oranı	%3	%0

Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

Kredi riski

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

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

Kredi riski, Grup'un bir müşterinin veya bir finansal aracın karşı tarafının sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi ve Grup'un müşterilerinden ve finansal yatırımlarından kaynaklanan alacakların doğması durumunda finansal kayıp riski taşımasıdır. Konsantrasyon riski, Grup'un müşteri tabanını oluşturan çok sayıda endüstriyel ve bireysel aboneye çeşitlendirilmiştir. Grup, abonelerin ileride gaz kullanımları ile ilgili borçlarını ödememelerinden kaynaklanabilecek tahsilat riskinin önüne geçebilmek için abonelik sözleşmesinin imzalanması esnasında teminat olarak abonelerden 2 aylık 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 anlaşmalarına 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	873.114.349	3.201.229.978
- Konut aboneleri	287.652.989	2.111.869.471
- Sanayi aboneleri	564.847.189	1.059.653.970
- Diğer	20.614.171	29.706.537
	873.114.349	3.201.229.978

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Ticari Alacaklar	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 6.097.094.604 TL güvence bedeli (31 Aralık 2023: 5.838.361.909 TL) ve sanayi abonelerinden alacaklarına (bilançoda bakiyesi olan ve olmayan) karşılık aldığı 1.771.212.845 TL tutarında teminat mektubu (31 Aralık 2023: 2.226.840.103TL) bulunmaktadır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

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

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

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	194.589.508	873.114.349	2.118.520.070	5.339.512	1.053.510.044	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	7.868.307.449	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	834.285.830	2.118.520.070	5.339.512	1.053.510.044	-
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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduatlar ve kredi kartı alacakları	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	995.846	3.201.229.979	15.176.157	6.274.935	5.935.500.558	-
- 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	-	3.140.636.411	15.176.157	6.274.935	5.935.500.558	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	60.593.567	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan ancak karşılık ayrılmamış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.256.598	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.256.598)	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.053.510.044 TL (31 Aralık 2023: 5.935.500.558 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri Türkiye'de faaliyet gösteren bankalarda tutulmaktadır.

Likidite riski

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

Piyasa riski

Piyasa riski, doğal gaz birim satış fiyatları, döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2.444.562 TL ve 19.311.289 TL daha fazla olacaktı.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. 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	1.770.967
Finansal yükümlülükler - AVRO	%8,50-%9,50	1.895.144.821
Finansal yükümlülükler - USD	%8,30	166.603.355
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+%2-%3,79	36.629.894
31 Aralık 2023		
Sabit faizli finansal araçlar	Etkin faiz oranı	Defter değeri (TL)
Finansal yükümlülükler- TL	%11,28-%32,28	4.546.906
Finansal yükümlülükler - AVRO	%7,76 - %8,51	1.460.344.878
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler - TL	TL REF+%2-%3,5	74.671.671

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 artıracağı (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	7.933	(7.933)	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	7.933	(7.933)	-	-
31.12.2023				
Değişken faizli finansal araçlar	6.386	(6.386)	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	6.386	(6.386)	-	-

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. 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 (2.183.797.525)TL'dir (31 Aralık 2023: (2.074.924.750) TL).

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

	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	2.086.666.645	4.960.745	50.438.078
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.280.821	-	112.600
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.184.982.637	6.840.711	51.338.387
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)	2.184.982.637	6.840.711	51.338.387
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)	(2.183.797.525)	(6.840.711)	(51.307.215)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.183.797.525)	(6.840.711)	(51.307.215)
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	-	-	-

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**Döviz kuru riski (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	2.301.953
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	46.130.517
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	46.130.517
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)	(46.116.145)
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)	(46.116.145)
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	-	-	-

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2024 tarihinde Türk Lirası'nın ("TL") diğer döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi varsayımında net dönem kârını 218.379.753 TL azaltacaktır (31 Aralık 2023: 207.492.475 TL). Bu analiz, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla başta faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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)
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	(23.319.984)	23.319.984	(23.319.984)
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	(195.059.768)	195.059.768	(195.059.768)
5- AVRO riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-
6- AVRO net etki (1 +2)	(195.059.768)	195.059.768	(195.059.768)
TOPLAM	(218.379.752)	218.379.752	(218.379.752)

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)
2- USD riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-
3- USD net etki (1 +2)	(25.134.329)	25.134.329	(25.134.329)
4- AVRO net varlık / yükümlülüğü	(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)
TOPLAM	(207.492.475)	207.492.475	(207.492.475)

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024	Defter değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
		uvarınca/beklenen				
		nakit çıkışlar				
		toplamı	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	fazla (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.100.149.037	2.234.553.560	1.057.221.799	1.156.872.065	20.459.695	-
Ticari borçlar	1.654.336.402	1.654.336.402	1.654.336.402	-	-	-
Diğer borçlar	66.568.955	66.568.955	66.568.955	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	59.859.794	92.152.491	7.928.350	23.785.049	50.675.980	9.763.112
Güvence bedelleri	6.097.094.604	6.097.094.604	-	6.097.094.604	-	-
Toplam yükümlülük	9.978.008.792	10.144.706.012	2.786.055.506	7.277.751.718	71.135.675	9.763.112

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
		uvarınca/beklenen				
		nakit çıkışlar				
		toplamı	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	fazla (IV)
		(I+II+III+IV)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.539.563.455	1.707.256.498	56.460.117	1.597.532.060	53.264.321	-
Ticari borçlar	3.582.354.794	3.582.354.794	3.582.354.794	-	-	-
Diğer borçlar	81.393.625	81.393.625	81.393.625	-	-	-
Kira sözleşmeleri yükümlülükleri	38.784.036	49.117.887	3.373.119	10.119.358	25.182.385	10.443.025
Güvence bedelleri	5.838.361.909	5.838.361.909	-	5.838.361.909	-	-
Toplam yükümlülük	11.080.457.819	11.258.484.713	3.723.581.655	7.446.013.327	78.446.706	10.443.025

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. 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 varsayımıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yılsonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlaştığı da kabul edilmiştir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir.

Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Grup Yönetimi'nin 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.

	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
30 Eylül 2024						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	1.053.510.044	-	-	-	1.053.510.044	3
Ticari alacaklar	1.067.703.857	-	-	-	1.067.703.857	5
Diğer alacaklar	2.123.859.582	-	-	-	2.123.859.582	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Krediler ve borçlar	-	36.629.894	-	2.063.519.143	2.100.149.037	4
Ticari borçlar	-	-	-	1.654.336.402	1.654.336.402	5
Diğer borçlar	-	-	-	66.568.955	66.568.955	6
Abone güvence bedelleri	-	-	-	6.097.094.604	6.097.094.604	6
	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
31 Aralık 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	5.935.500.558	-	-	-	5.935.500.558	3
Ticari alacaklar	3.202.225.824	-	-	-	3.202.225.824	5
Diğer alacaklar	21.451.092	-	-	-	21.451.092	6
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Krediler ve borçlar	-	74.671.671	-	657.274.044	731.945.715	4
Ticari borçlar	-	-	-	1.654.336.402	1.654.336.402	5
Diğer borçlar	-	-	-	81.393.625	81.393.625	6
Abone güvence bedelleri	-	-	-	5.838.361.909	5.838.361.909	6

ENERYA ENERJİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ahlatıcı Altın İşletmeleri A.Ş. Paylarının Satın Alınması

Şirket'in 03.10.2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında; Ahlatıcı 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.

ENERYA ENERJİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

EK-1 DÜZELTİLMİŞ FAVÖK

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Hasılat	14.187.649.056	21.643.942.017
Satışların maliyeti (-)	(13.120.705.077)	(20.117.897.583)
Brüt kar	1.066.943.979	1.526.044.434
Genel yönetim giderleri (-)	(541.110.729)	(416.803.833)
Pazarlama giderleri (-)	(14.179.560)	(23.648.022)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	993.331.329	844.513.825
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(33.805.134)	(80.254.706)
Esas faaliyet karı	1.471.179.885	1.849.851.698
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17.447.809	10.783.769
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.800.992)	(17.846)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	369.276.541	287.409.204
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	1.856.103.243	2.148.026.825
İlave: Amortisman gider ve itfa payları	1.215.672.776	1.231.117.084
FAVÖK	3.071.776.019	3.379.143.909